

RIO/KF/20/2020

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Gminie Jabłonowo Pomorskie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] w okresie od dnia 9 marca 2020 r. do dnia 18 maja 2020 r. na podstawie upoważnienia nr RIO-KF-4102-22/2020 z dnia 24 lutego 2020 r. z uzasadnioną przerwą w dniach: od 16 marca 2020 r. do 20 kwietnia 2020 r. i 15 maja 2020 r.

Jednostka kontrolowana: **Gmina Jabłonowo Pomorskie**
Urząd Miasta i Gminy
ul. Główna 28
87-330 Jabłonowo Pomorskie

Przedmiot kontroli:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

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

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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

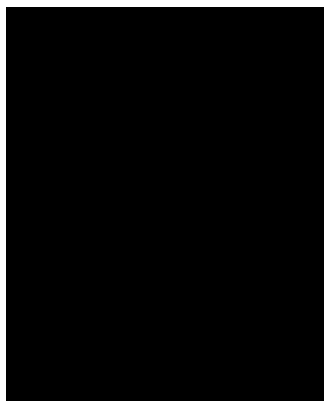
1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Okres objęty kontrolą: **od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli.**

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

Przemysław Górski
Barbara Suchocka
Edward Łukaszewski
Stanisława Gniot
Artur Lula

Katarzyna Weinert – Snopek



Burmistrz Miasta i Gminy
Skarbnik Miasta i Gminy
Sekretarz Miasta i Gminy
Zastępca Skarbnika Miasta i Gminy
Kierownik Referatu Inwestycji, infrastruktury
i planowania przestrzennego
Z-ca Kierownik Referatu Inwestycji, infrastruktury
i planowania przestrzennego
Inspektor
Inspektor
Inspektor
Inspektor
Inspektor
Inspektor
Inspektor
Administrator Systemów Informatycznych
Podinspektor
Referent do spraw księgowości
Referent

Handwritten signatures in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

I. Ustalenia Ogólno-Organizacyjne

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Burmistrz kadencja 2014 – 2018 Pan Przemysław Piotr Górski wybrany w wyborach, przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Jabłonowie Pomorskim z dnia 25 listopada 2014 r.). Objęcie obowiązków Burmistrza Miasta i Gminy nastąpiło 28 listopada 2014 r. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Miejskiej.

Burmistrz kadencja 2018 – 2023 Pan Przemysław Piotr Górski wybrany w wyborach, przeprowadzonych w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Jabłonowie Pomorskim z dnia 31 października 2018 r.). Objęcie obowiązków Burmistrza Miasta i Gminy nastąpiło 19 listopada 2018 r. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Miejskiej.

Z-ca Burmistrza Pan Jędrzej Kucharski powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 1 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 grudnia 2006 r. na podstawie art. 26 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 2 ust. 3 i art. 4 pkt 2a ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1593 ze zm.).

Sekretarz kadencja 2014 – 2018 Pan Marek Buchalski powołany na stanowisko uchwałą nr XXI/93/08 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 6 marca 2008 r. w sprawie powołania Sekretarza Miasta i Gminy. Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r nr 142, poz. 1591 ze zm.). Powierzenie obowiązków nastąpiło z dniem 17 marca 2008 r. Z wyjaśnień Zastępcy Burmistrza wynika, iż najprawdopodobniej w 2009 r. uchwała powołująca została przekształcona z mocy prawa w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Jednakże Pan Zastępca nie jest w stanie ustalić czy Pan Marek Buchalski został pisemnie poinformowany o ww. przekształceniu na podstawie art. 29 § 3 Kodeksu pracy. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli nr 20/20/I/1.**

Pan Marek Buchalski był zatrudniony na stanowisku Sekretarza do dnia 30 listopada 2018 r. gdyż w dniu 21 listopada 2018 r. zostało zawarte porozumienie stron zmieniające warunki pracy i płacy według § 1 „Pracodawca i Pracownik postanawiają, że od dnia 1 grudnia 2018 r. następuje zmiana stanowiska pracy z Sekretarza Miasta i Gminy na stanowisko inspektora Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Kolejne porozumienie trójstronne w sprawie przeniesienia i zmiany miejsca pracy zostało zawarte w dniu 18 marca 2019 r. na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych. Wniosek został złożony i podpisany przez, Pracownika, Burmistrza i Dyrektora w trybie art. 22 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Pan Marek Buchalski rozpocznie świadczenie pracy w Zarządzie Dróg Powiatowych w Brodnicy” na mocy porozumienia trójstronnego w dniu 18 marca 2019 r..

Sekretarz kadencja 2018-2023 Pan Edward Łukaszewski został zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2019 r. w wyniku przeprowadzonego postępowania rekrutacyjnego na wolne kierownicze stanowisko zgodnie z Ogłoszeniem Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 7 grudnia 2018 r. na podstawie art. 5, art. 11 i art. 13 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260, 1669).

Skarbnik kadencja 2014 - 2018 Pani Marzenna Fettke powołana na stanowisko uchwałą nr XXXI/237/2001 Rady Gminy i Miasta Jabłonowo Pomorskie z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy i Miasta. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 1996 r. nr 13, poz. 74 ze zm.).
Pani Skarbnik w dniu 19 grudnia 2018 r. złożyła pisemną prośbę o rozwiązanie umowy o pracę z jednoczesnym odwołaniem ze stanowiska Skarbnika z dniem 15 stycznia 2019 r. Rada Miejska Jabłonowa Pomorskiego uchwałą nr V/32/19 z dnia 15 stycznia 2019 r. odwołała Panią Marzennę Fettke ze stanowiska Skarbnika Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.

Skarbnik kadencja 2018-2020 Pani Barbara Suchocka powołana na stanowisko uchwałą nr V/33/19 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 15 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Uchwała weszła w życie z dniem 1 lutego 2019 r. na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.).

Przewodniczący Rady kadencja 2014-2018 Pan Krzysztof Kamiński, został wybrany w głosowaniu tajnym, zgodnie z uchwałą nr I/1/14 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady kadencja 2018-2023 Pan Zbigniew Mikulicz, został wybrany w głosowaniu tajnym, zgodnie z uchwałą nr I/1/18 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut Miasta i Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut przyjęty na mocy uchwały nr VII/49/2003 Rady Gminy i Miasta Jabłonowo Pomorskie z dnia 25 kwietnia 2003 r. w sprawie Statutu Gminy i Miasta Jabłonowo Pomorskie (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2003 r. nr 67, poz. 1064), który został zmieniony uchwałami Rady Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie:

- a) uchwała nr XXXVI/214/2006 Rady Gminy i Miasta w Jabłonowie Pomorskim z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie zmiany statutu Gminy i Miasta Jabłonowo Pomorskie

- (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2006 r. nr 120 poz. 1765), która weszła w życie 22 września 2006 r.,
- b) uchwała nr X/49/07 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 6 lipca 2007 r. w sprawie zmian w statucie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2007 r. nr 94 poz. 1485), która weszła w życie 21 sierpnia 2007 r.,
 - c) uchwała nr XLIV/188/09 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 24 września 2009 r. w sprawie zmiany statutu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2009 r. nr 102 poz. 1708), która weszła w życie 3 listopada 2009 r.,
 - d) uchwała nr XXIII/101/12 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 25 kwietnia 2012 r. w sprawie zmiany statutu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2012 r. poz. 1121), która weszła w życie 30 maja 2012 r.,
 - e) uchwała nr XXV/106/12 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie zmiany statutu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2012 r. poz. 1287), która weszła w życie 26 czerwca 2012 r.,
 - f) uchwała nr XXXIII/147/12 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany statutu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2013 r. poz. 103), która weszła w życie 22 stycznia 2013 r.,
 - g) uchwała nr L/288/18 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 13 września 2018 r. w sprawie zmiany statutu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2018 r. poz. 4639), która weszła w życie 17 listopada 2018 r.

W tym miejscu należy podkreślić, że w dniu 26 kwietnia 2019 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego pod poz. 2550 opublikowano obwieszczenie nr 1/2019 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 16 kwietnia 2019 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie Statutu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.

W statucie zostały zawarte obligatoryjne regulacje dotyczące:

- organizacji wewnętrznej i trybu pracy organów gminy, zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Rozdział II, IV i V statutu),
- 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 samorządzie gminnym (Rozdział III statutu),
- zasad korzystania z mienia komunalnego oraz rozporządzenia dochodami z tego źródła przez jednostki pomocnicze, zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Rozdział III statutu),
- zasad i trybu działania komisji rewizyjnej, zgodnie z art. 18a ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym (Rozdział VI statutu),
- zasad działania klubów radnych, zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym (Rozdział VII statutu),
- zasad dostępu do dokumentów i korzystania z nich, zgodnie z art. 11b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (Rozdział X statutu),
- zasad i trybu działania komisji skarg, wniosków i petycji, zgodnie z art. 18b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (Rozdział XI statutu).

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie funkcjonował Regulamin Organizacyjny przyjęty na mocy zarządzenia nr 193 Burmistrza

Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 25 lipca 2016 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami:

- nr 256 z dnia 2 stycznia 2018r.,
- nr 8/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r.,
- nr 30/2019 z dnia 6 czerwca 2019 r.,
- nr 50/2019 z dnia 9 sierpnia 2019 r.,
- nr 67/2019 z dnia 8 października 2019 r.,
- nr 87/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.,
- nr 14/2020 z dnia 4 lutego 2020 r.

Regulamin Organizacyjny określał m. in.:

- zasady funkcjonowania urzędu (rozdział I),
- zasady sprawowania funkcji kierowniczych (rozdział II),
- strukturę organizacyjną urzędu (rozdział III),
- zasady podpisywania pism, upoważnień do załatwiania spraw i wydawania decyzji administracyjnych (rozdział IV),
- schemat organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie (załącznik nr 1 do Regulaminu).

Zgodnie z zapisami zawartymi w Regulaminie Organizacyjnym, Burmistrz kieruje pracą Urzędu przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza Miasta i Gminy oraz Skarbnika Miasta i Gminy określając szczegółowo ich zadania i kompetencje.

Służba finansowa zorganizowana jest w formie Referatu Finansowo-Podatkowego, dla którego funkcję Kierownika sprawuje Skarbnik Miasta i Gminy. Zadania i kompetencje Skarbnika określone zostały w § 12 Regulaminu, natomiast w § 24 wskazano zadania kompetencje Referatu.

Zarządzeniem nr 74/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 5 listopada 2019 r. dokonano zmian w Regulaminie Pracy Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Na podstawie art. 104 i 104¹⁻³, ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.). Czas pracy dla Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wyznaczono w prawidłowym wymiarze 40 godzin tygodniowo tj.:

- poniedziałek 7:30 - 17:30
- wtorek 7:30 - 15:30
- środa 7:30 - 15:30
- czwartek 7:30 - 15:30
- piątek 7:30 - 14:00

Tym samym zapewniono zgodność rozkładu i wymiaru czasu pracy określonych w Regulaminie Organizacyjnym i w Regulaminie Pracy.

2.3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa.

Podczas kontroli sprawdzono czy:

- a) Burmistrz powierzył Głównemu Księgowemu (skarbnikowi) jednostki obowiązki i odpowiedzialność na podstawie przepisów art. 53 ust. 2 i 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.), powierzenie obowiązków Pani Barbarze Suchockiej nastąpiło z dniem 1 lutego 2019 r.

- b) na piśmie zostały określone zakresy czynności dla pracowników Referatu Finansowo-Podatkowego w skład, którego wchodzi następujące stanowiska pracy:
- Skarbnik – Kierownik referatu - 1 etat,
 - Zastępca Skarbnika - 1 etat,
 - inspektor ds. księgowości budżetowej - 2 etaty,
 - inspektor ds. wymiaru podatku - 1 etat,
 - podinspektor ds. księgowości podatkowej - 1 etat,
 - referent ds. podatku akcyzowego i windykacji - 1 etat.

Ustalenia:

1. Zadania Skarbnika Miasta i Gminy zostały określone w § 12 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. W wyniku kontroli ustalono, że pismem z dnia 1 lutego 2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie powierzył Skarbnikowi obowiązki na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy. Pani Skarbnik potwierdziła przyjęcie zakresu obowiązków i odpowiedzialności własnoręcznym podpisem i opatrzyła datą,
2. Stwierdzono, że pracownikom Referatu Finansowo-Podatkowego zostały powierzone w formie pisemnej zakresy czynności, a pracownicy potwierdzili ich przyjęcie do wiadomości i stosowania własnoręcznym podpisem, ale bez wskazania daty złożenia podpisu.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Panią Skarbnik, która poinformowała, iż niedopatrzenie braku złożenia daty na zakresie czynności pracowników referatu finansowego zostało spowodowane niedopatrzeniem przez Panią Skarbnik. (**akt kontroli nr 20/20/I/2**). Jednakże pracodawcą dla pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku urzędniczym jest Urząd Miasta, w którym jest zatrudniony, zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282.), Przepis powyższy wymienia pracodawców samorządowych. To oznacza, że dla pracownika zatrudnionego w urzędzie miasta pracodawcą jest tenże urząd miasta, natomiast w imieniu urzędu funkcje pracodawcy wykonuje burmistrz – zgodnie z art. 7 pkt. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Wobec powyższego to na Burmistrzu spoczywa obowiązek określenia i aktualizowania zakresów czynności pracowników samorządowych.

2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

2.4.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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. z 2017 r., poz. 1911),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.).

Ustalenia:

1. Obowiązujące zasady rachunkowości zostały wprowadzone w jednostce zarządzeniem nr 2a/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości tj.:
 - zasad prowadzenia kont rachunkowych,
 - wykaz kont dla budżetu,
 - wykaz kont dla Urzędu Miasta i Gminy,
 - wymagania dla ksiąg rachunkowych prowadzonych komputerowo,
 - zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat,
 - instrukcja określająca zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
 - instrukcja inwentaryzacyjna,
 - zasad ewidencji środków pomocowych z funduszy strukturalnych i funduszy spójności, sporządzanie bilansu skonsolidowanego,
 - dokumentacja systemu przetwarzania i ochrony danych w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera.
2. Podczas kontroli dokumentacji systemu przetwarzania i ochrony danych w księgach rachunkowych, które wykorzystywane są przy pomocy programów komputerowych, okazało się, iż przedmiotowa dokumentacja jest niezgodna z zapisem art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.). Polityka eksploatacji została określona w załączniku nr 11 do Zarządzenia nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. (**akta kontroli nr 20/20/I/3**). Brak szczegółowego opisu eksploatowanych programów komputerowych, które zostały opisane w dziale III ww. załącznika, nie pozwala określić autora programu, wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia użytkowania.

2.4.2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja zasad sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych.

- a) Załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r.

W instrukcji określono:

- elementy dowodu księgowego oraz rodzaje dowodów księgowych,
- regulacje dotyczącą kontroli dowodów księgowych pod względem:
 - a) merytorycznym (rzeczowym),
 - b) formalno – rachunkowym.
- postanowienia dotyczące dekretacji dowodów księgowych,
- obieg i kontrola dokumentów,
- regulacje dotyczące dokumentowania sprzedaży towarów, materiałów i usług oraz wypłaty wynagrodzeń,

- zasady dokumentowania inwentaryzacji oraz majątku trwałego,
- obieg i kontrole dokumentów w zakresie rozliczenia dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie,
- obieg i kontrole dokumentów w zakresie wymiaru podatków od nieruchomości.

2.4.3. Instrukcja określająca zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja określająca zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.

- a) Załącznik nr 7 do Zarządzenia nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r.

Powyższa instrukcja zawiera uregulowania dotyczące:

- zakresu ewidencjonowania celem uniknięcia ewentualnym nadużyciom,
- prowadzenie bieżących zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania,
- rodzajów druków ścisłego zarachowania,
- oznaczenia numerem ewidencyjnym druków nieposiadających serii i numerów nadanych przez drukarnią,
- przesłanki anulowania druków ścisłego zarachowania,
- regulacje określające procedury postępowania odnośnie inwentaryzacji i zaginięcia (zagubienia i kradzieży), które regulują procedury postępowania zgodnie z załącznikami:

- Załącznik nr 1 do Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania „*Księga druków ścisłego zarachowania*”,
- Załącznik nr 2 do Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania „*Protokół z likwidacji druków ścisłego zarachowania*”,
- Załącznik nr 3 do Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania „*Protokół zdawczo-odbiorczy ewidencji druków ścisłego zarachowania*”.

2.4.4. Instrukcja inwentaryzacyjna.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna, która została opracowana na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, według stanu obowiązującego na dzień wejścia w życie niniejszej instrukcji, wprowadzonej jako załącznik nr 8 do:

- Zarządzenia nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r.

Powyższa instrukcja zawierała uregulowania dotyczące:

- doprowadzenia danych wynikających z ksiąg rachunkowych ze stanem faktycznym,
- zasad przeprowadzenia inwentaryzacji,
- pojęcie, cel, zakres i funkcje inwentaryzacji,
- metody, rodzaje i terminy inwentaryzacji,
- zasad przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury,
- inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald,
- inwentaryzacji w drodze weryfikacji,

- inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych,
- uprawnień oraz obowiązków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych.

2.4.5. Zasady ewidencji środków pomocowych z funduszy strukturalnych i funduszy spójności w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, obieg dokumentów oraz procedury kontroli finansowej.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały przepisy wewnętrzne określające zasady ewidencji i kontroli środków pomocowych, które zostały uchwalone Zarządzeniem nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r.

Przepisy wewnętrzne zawierają uregulowania dotyczące:

- zasad ewidencji środków pomocowych,
- dochodów i wydatków związanych z projektami finansowymi pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszy spójności,
- wyodrębniania ewidencji księgowej dla każdego projektu,
- procedury dokonywania płatności za roboty odebrane w ramach realizowanego projektu,
- prowadzenie ewidencji środków trwałych pochodzących z inwestycji współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej,
- zasad finansowania wkładów własnych z zachowaniem przestrzegania przepisów Prawa Zamówień Publicznych.

2.4.6. Gospodarka kasowa.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 25/RF/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie likwidacji kasy w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na podstawie art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 poz. 446 ze zm.). Kasa obsługi wpłat gotówkowych została zlikwidowana z dniem 31 grudnia 2016 r. (**akta kontroli nr 20/20/I/4**).

2.5. Audyt wewnętrzny.

W związku z faktem ujęcia w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na 2019 rok kwot dochodów i przychodów oraz kwot wydatków i rozchodów, przekraczających 40.000.000 zł, kontrolowana jednostka była zobowiązana do przeprowadzenia audytu za 2019 rok stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów art. 274 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Pan Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w dniu 12 listopada 2019 r. wysłał pismo o sygn. ORG.1720.1.2019.EŁ do Ministra Finansów z informacją o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy.

Analizie poddano przestrzeganie przez badaną jednostkę przepisów dotyczących audytu wewnętrznego określonych w poniższych przepisach:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506),

- Komunikacie Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2013 r., poz. 15).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- procedur wewnętrznych regulujących tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego,
- stosowania przez audytora wskazówek zawartych w standardach audytu wewnętrznego,
- zasad zatrudnienia audytora, utworzenia komórki audytu wewnętrznego,
- zapewnienia podległości audytora kierownikowi jednostki oraz zapewnienia właściwych warunków prowadzenia audytu, w tym organizacyjnej odrębności komórki audytu,
- przeprowadzenia audytu na podstawie rocznego planu audytu oraz sporządzania planu audytu na rok następny,
- sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni,
- sposobu i trybu przeprowadzania audytu oraz przekazywania informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego,
- spełniania przez audytora wymogów określonych przepisami art. 286 przedmiotowej ustawy,
- wydawania upoważnień do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

Ustalenia:

1. W kontrolowanym okresie obowiązywało Zarządzenie nr 75/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 12 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia Zbioru procedur audytu wewnętrznego w Mieście i Gminie Jabłonowo Pomorskie.
2. Karta audytu określa: cel, zakres działania, zasady audytu, prawa i obowiązki audytora wewnętrznego.
3. Regulamin Audytu Wewnętrznego zawiera uregulowania dotyczące:
 - organizacji audytu wewnętrznego, w tym: dokumentacji audytu, sposobu i trybu prowadzenia audytu wewnętrznego.
4. W kontrolowanej jednostce audyt wewnętrzny był prowadzony przez Audytora zewnętrznego na podstawie umowy na wykonanie usługi audytu wewnętrznego, która została zawarta w dniu 31 października 2019 r. pomiędzy Miastem i Gminą Jabłonowo Pomorskie, reprezentowaną przez Burmistrza Pana Przemysława Górskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Barbary Suchockiej, zwanym jako „zamawiający”, a firmą Andrzej Harwan, zwany jako „wykonawca”. – **akta kontroli 20/20/I/5**
5. Na podstawie przedłożonego do kontroli planu audytu wewnętrznego na rok 2019. Plan został przygotowany przez audytora w porozumieniu z Burmistrzem Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Plan został podpisany przez audytora i przedłożony Panu Burmistrzowi.

2.6. Kontrola zarządcza.

W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej analizie poddano wypełnienie przez badaną jednostkę obowiązków określonych na podstawie art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Ustalenia:

1. W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie nr 3/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 21 stycznia 2020 r. w sprawie zasad kontroli

zarządczej oraz analizy ryzyka w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Jak wynika z treści § 3 ww. Zarządzenia, kontrola zarządcza w Mieście i Gminie odbywa się na dwóch poziomach tj.:

- a) I poziom – jest podstawowym poziomem kontroli zarządczej (prowadzonej w każdej jednostce sektora finansów publicznych); za jej funkcjonowanie odpowiedzialny jest kierownik jednostki organizacyjnej (zgodnie z § 5 ww. Zarządzenia),
 - b) II poziom – jest to kontrola zarządcza realizowana na poziomie jednostki samorządu terytorialnego; osobą odpowiedzialną za jej prowadzenie jest Burmistrz.
2. Zgodnie z § 12 Zarządzenia, kadra kierownicza Urzędu różnego szczebla, w ramach wykonywania bieżących obowiązków monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów, a wszyscy pracownicy Urzędu przekazują swoim przełożonym informacje, mające wpływ na ocenę i doskonalenie kontroli zarządczej. Kontrola finansowa obejmuje:
- przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania o gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych,
 - prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

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

Z przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych wynika, iż na terenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na dzień 31 grudnia 2019 r. funkcjonowało 10 jednostek organizacyjnych, poza Urzędem Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, tj.:

- a) jednostki budżetowe:
 - Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jabłonowie Pomorskim,
 - Szkoła Podstawa im. Janusza Kusocińskiego w Jabłonowie Pomorskim,
 - Szkoła Podstawowa w Góralach,
 - Szkoła Podstawowa w Płowężu,
 - Przedszkole Samorządowe w Jabłonowie Pomorskim,
 - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim,
- b) instytucje kultury,
 - Centrum Kultury i Sportu w Jabłonowie Pomorskim,
 - Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Jabłonowie Pomorskim.
- c) Samorządowe zakłady budżetowe:
 - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jabłonowie Pomorskim,
 - Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Jabłonowie Pomorskim.

W dniu kontroli obowiązywała uchwała Rady Miasta i Gminy nr XXV/135/16 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie uchwalenia statutu Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jabłonowie Pomorskim. Jednocześnie na podstawie ww. uchwały § 3. traci moc Uchwała nr XVI/88/95 Rady Gminy i Miasta w Jabłonowie Pomorskim z dnia 7 grudnia 1995 r., która nadawała pierwotny statut Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jabłonowie Pomorskim. (**akta kontroli nr 20/20/I/6**).

Na podstawie art. 8 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.), proszono o złożenie pisemnych wyjaśnień w sprawie przyczyny odnośnie nie przedłożenia Radzie Miasta i Gminy projektu uchwały dotyczącej kwestii wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych na podstawie art. 10b. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) (**akta kontroli nr 20/20/I/7**).

Jednostki pomocnicze

Zgodnie z Rozdziałem III Statutu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie jednostkami pomocniczymi gminy są sołectwa. Na terenie gminy funkcjonuje 16 sołectw. Są to jednostki działające na podstawie Statutów uchwalonych przez Radę Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na mocy podjętej uchwały nr VII/50/2003 z dnia 25 kwietnia 2003 r. w sprawie nadania Statutu Sołectwa (Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 kwietnia 2019 r. poz. 2550). Struktura organizacyjna i zakres działania sołectw określone zostały w Rozdziale II Statutów sołectw. W kolejnych rozdziałach statutów sołectw zawarte zostały uregulowania dotyczące władz (Sołtys oraz Rada Sołeczka) oraz mienia komunalnego i gospodarki finansowej sołectw.

3.2. Uczestnictwo w stowarzyszeniach i związkach gmin.

Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie w okresie objętym kontrolą przynależała do stowarzyszeń zgodnie z podjętymi uchwałami tj.:

- a) Uchwała nr XVIII/102/16 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 25 lutego 2016 r. w sprawie przystąpienia Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Pojezierze Brodnickie,
- b) Uchwała nr XV/89/15 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie przystąpienia Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie do Kujawsko-Pomorskiego Stowarzyszenia Samorządowego „Salutaris”,
- c) Uchwała nr VIII/59/2003 Rady Gminy i Miasta w Jabłonowie Pomorskim z dnia 26 czerwca 2003 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia o nazwie Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej. (**akta kontroli nr 20/20/I/8**)

Pan Sekretarz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie poinformował, iż Miasto i Gmina nie jest członkiem związku komunalnego gmin. (**akta kontroli nr 20/20/I/8**) Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi oddzielnym pismem przez Pana Sekretarza, który poinformował do jakich stowarzyszeń należy Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie. (**akta kontroli nr 20/20/I/9**)

3.3. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie.

3.3.1. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim „Książki kontroli” ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli przeprowadzone zostały następujące kontrole zewnętrzne, dotyczące gospodarki finansowej w zakresie:

- a) kontrola w zakresie realizacji programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2019 przeprowadzona przez inspektorów Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego,

- b) kontrola w zakresie realizacji przedsięwzięcia odnośnie nasadzenia drzew na terenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w roku 2017 przeprowadzona przez inspektorów Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

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 w Mieście i Gminie Jabłonowo Pomorskie w okresie od 10 października 2016 r. do 13 stycznia 2017r. W wyniku kontroli skierowane zostało do Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w dniu 16 marca 2017 r. wystąpienie pokontrolne nr RIO-FK-4104-58/2016.

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.

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie prowadziła kasy w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w dniu 30 grudnia 2016 r. wydał zarządzenie nr 25/RF/2016 w sprawie likwidacji kasy w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia (§ 3).

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

1.2.1. Uregulowania wewnętrzne.

Ustalono, że zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta i Gminy w Jabłonowie Pom.” stanowiącej załącznik nr 4 (część 7 Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania) do zarządzenia nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pom. z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej oraz przyjętych zasad dokumentacji rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie zarządzeniem nr 2A/RF/2019 z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie uchylił ww. zarządzenie. Zgodnie z treścią załącznika nr 7 „Instrukcja określająca zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie” do zarządzenia nr 2A/RF/2019, „W Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- a) arkusze spisu z natury,
- b) kwitariusze.”

Obowiązujące od 1 stycznia 2019 r. uregulowania stanowiły, że druki ścisłego zarachowania podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego celu założonej „Księdze druków ścisłego zarachowania”. W księdze tej rejestruje się pod odpowiednią datą liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy i wprowadza się każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 1 do instrukcji).

Ostatnia inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania przeprowadzona została na dzień 31.12.2019 r. zgodnie z przedłożonym kontrolującym protokołem przeprowadzonej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w referacie finansowo podatkowym z dnia 14 stycznia 2020 r.

1.3. Bankowa obsługa budżetu oraz stan rachunków bankowych.

1.3.1. Bankowa obsługa budżetu.

W kontrolowanym okresie bankową obsługę budżetu Gminy Jabłonowo Pomorskie prowadził Bank Spółdzielczy w Brodnicy, na podstawie umów o wykonanie bankowej obsługi budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie i jej jednostek organizacyjnych zawartych w dniu:

- 29 marca 2017 r. na czas określony od dnia 01 kwietnia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Do ww. umowy zawarty został w dniu 31 grudnia 2018 r. aneks nr 8, zgodnie

z treścią którego okres obowiązywania umowy został przedłużony do 31 marca 2019 r.

- 29 marca 2019 r. na czas określony od dnia 01 kwietnia 2019 r. do dnia 31 marca 2023 r.

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. i na dzień 31 grudnia 2019 r. (w potwierdzeniu sald oraz w wyciągach bankowych) ze stanem tych środków wykazanych 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. i na dzień 31 grudnia 2019 r., przesłane z Banku Spółdzielczego w Brodnicy i raporty z rachunku lokat,
- wydruk z ewidencji księgowej pn.:
„Wykaz obrotów i sald na dzień 2018.12.31 dla kont od 133-000-00000-0000-00 do 133-000-000000-0000-13”, „Wykaz obrotów i sald na dzień 2018.12.31 dla kont od 135-000-00000-0000-01 do 135-000-000000-0000-02”, „Wykaz obrotów i sald na dzień 2018.12.31 dla kont od 139-000-00000-0000-02 do 139-000-000000-0000-28”, „Wykaz obrotów i sald na dzień 2019.12.31 dla kont od 133-000-00000-0000-00 do 133-000-000000-0000-19”, „Wykaz obrotów i sald na dzień 2019.12.31 dla kont od 135-000-00000-0000-01 do 135-000-000000-0000-02”, „Wykaz obrotów i sald na dzień 2019.12.31 dla kont od 139-000-00000-0000-02 do 139-000-000000-0000-28”,
- wyciągi bankowe wyszczególnione poniżej w tabeli,
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. i na koniec 2019 r.,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Jabłonowo Pomorskie, sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- bilans Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, 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 | Stan środków na dzień 31.12.2018 r. (zł) | | | Nr konta w księdze głównej | Nr ostatniego wyciągu bankowego/d ata |
|-----|-------------------------------------|--------------------------|--|------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| | | | wg zawiadomienia z banku | wg ewidencji księgowej | różnica (kol.4- kol.5) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | 59 9484 1150 0400 0547 2004 0007 | Główny rachunek | 5.897.829,70 | 5.897.829,70 | 0,00 | 133-000-00000-0000-00 | 282 31.12.2018 r. |
| 2. | 38 9484 1150 4203 0400 0547 0187 | Lokaty aktywne | 22.785,80 | 22.785,80 | 0,00 | 139-000-00000- | Raport z lokat z systemu |

| | | | | | | | |
|-------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------------------------|--|
| | | | | | | 0000-14 | 10.03.2020 r. |
| 3. | 92 9484 1150 4203 0400 0547 0185 | Lokaty zakończone | 3.578,92 | 3.578,92 | 0,00 | 139-000- 00000- 0000-27 | Raport z archiwum lokata z systemu 10.03.2020 r. |
| 4. | 65 9484 1150 4203 0400 0547 0186 | Lokaty zakończone | 234.674,08 | 234.674,08 | 0,00 | 139-000- 00000- 0000-20 | Raport z archiwum lokata z systemu 10.03.2020 r. |
| 5. | 55 9484 1150 0400 0547 2004 0014 | ZFŚS | 50.746,54 | 50.746,54 | 0,00 | 135-000- 00000- 0000-02 | 58 31.12.2018 r. |
| Suma | | x | 6.209.615,04 | 6.209.615,04 | 0,00 | x | x |

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie, sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej Zespołu I (ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu).

| Lp. | Nr rachunku bankowego | Nazwa rachunku bankowego | Stan środków na dzień 31.12.2019 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. | 59 9484 1150 0400 0547 2004 0007 | Główny rachunek | 4.255.928,90 | 4.255.928,90 | 0,00 | 133-000- 00000- 0000-00 | 294 31.12.2019 r. |
| 2. | 38 9484 1150 4203 0400 0547 0187 | Lokaty aktywne | 22.785,80 | 22.785,80 | 0,00 | 139-000- 00000- 0000-14 | Raport z lokata z systemu 09.03.2020 r. |
| 3. | 64 9484 1150 2203 0400 0547 003 | Odpady komunalne | 1.034,00 | 1.034,00 | 0,00 | 133-000- 00000- 0000-17 | 22 31.12.2019 r. |
| 4. | 55 9484 1150 0400 0547 2004 0014 | ZFŚS | 64.425,66 | 64.425,66 | 0,00 | 135-000- 00000- 0000-05 | 64 30.12.2019 r. |
| 5. | 48 9484 1150 2203 0404 2277 0014 | Energia kompetencji | 29.521,35 | 29.521,35 | 0,00 | 133-000- 00000- 0000-14 | 5 31.12.2019 r. |
| 6. | 21 9484 1150 2203 0404 2277 0015 | Przebudowa drogi gminnej – Konojady I | 394.314,00 | 394.314,00 | 0,00 | 133-000- 00000- 0000-18 | 2 31.12.2019 r. |
| 7. | 91 9484 1150 2203 0404 2277 0016 | Przebudowa drogi gminnej – Konojady II | 380.784,60 | 380.784,60 | 0,00 | 133-000- 00000- 0000-19 | 2 31.12.2019 r. |
| Suma | | x | 5.148.794,31 | 5.148.794,31 | 0,00 | x | x |

Zestawienia stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2018 r. i na dzień 31 grudnia 2019 r. sporządzone przez kontrolowaną jednostkę i podpisane przez Skarbnika Miasta i Gminy oraz informacja podpisana przez Zastępcę Skarbnika dotycząca nie podejmowania przez Radę Miejską Jabłonowa Pomorskiego uchwały w roku 2018 i 2019 w sprawie wydatków niewygasających stanowią **akta kontroli nr 20/20/II/1**.

Ustalenia:

1. Stwierdzono zgodność sald na dzień 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r. w drodze porównania ewidencji księgowej z zawiadomieniem o stanie środków na rachunkach bankowych przesłanym z Banku Spółdzielczego w Brodnicy oraz wyciągami bankowymi i raportami z lokat.

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. i na koniec 2019 r. W związku z powyższym wykonane zostało zalecenie pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym RIO w Bydgoszczy RIO-KF-4104-58/2016 z dnia 16 marca 2017 r. dotyczące wykazywania w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-ST, o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, danych na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z zapisami w księgowości banku.
3. W bilansie Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych (Aktywa, pozycja B.III.2) wykazane środki pieniężne zgodne były z ewidencją księgową.
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. 5.897.829,70 zł.

1.4. Karty płatnicze.

Kontrolowana jednostka nie korzystała przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego ze służbowych kart płatniczych.

Informacja w powyższym zakresie podpisana przez Burmistrza Pana Przemysława Górskiego stanowi akta kontroli nr 20/20/II/2.

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 2017 r., poz. 2342 ze zm.; j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości,
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2019, poz. 869 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U., poz. 1911 ze zm.; t.j. Dz. U z 2020 r., poz. 342),
- 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 109 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.),
- obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości.

2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urzędzeń 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:
 - zarządzeniem nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pom. z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej oraz przyjętych zasad dokumentacji rachunkowości, które zostały zmienione zarządzeniami:
 - a) nr 10/RF/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pom. z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie zmiany do ustaleń procedur kontroli finansowej oraz przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie,
 - b) nr 24/RF/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pom. z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany do ustaleń procedur kontroli finansowej oraz przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie,
 - c) nr 10a/RF/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pom. z dnia 25 lipca 2016 r. w sprawie zmiany zakładowego planu kont budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie,
 - zarządzeniem nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, które obowiązuje od 1 stycznia 2019 r.

Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 cytowanej ustawy, opisano w rozdziale I. Ustalenia ogólnie-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 i Gminy jako jednostki budżetowej były prowadzone techniką komputerową, przy wykorzystywaniu programów komputerowych. Zgodnie z załącznikiem nr 14 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2010 r. nr 21/RF/2010 i załącznikiem nr 11 do zarządzenia nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych kontrolowana jednostka korzystała z programów:
 - FKB+ - systemy komputerowe RDIX – obejmuje księgowość budżetu Miasta i Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki organizacyjnej zgodnie z klasyfikacją budżetową,
 - FAKTURA+ - systemy komputerowe RDIX – program służący do fakturowania w zakresie sprzedaży,
 - KADRY i PŁACE+ - systemy komputerowe RDIX – naliczanie wynagrodzeń,
 - POGRUN+ - systemy komputerowe RDIX – sporządzanie wymiaru podatków i opłat,
 - POST+ - systemy komputerowe RDIX – program jest przeznaczony do naliczania i prowadzenia ewidencji należnych podatków od środków transportowych,

- STW+ - systemy komputerowe RDIX – przeznaczony do obsługi zadań związanych z prowadzeniem ewidencji środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - WIP+ - systemy komputerowe RDIX – program służy do ewidencji wpłat,
 - EBOI+ - służy do udostępnienia interesantom urzędu danych w zakresie ich zobowiązań, wnoszenia przez nich płatności oraz składania wniosków i deklaracji w formacie elektronicznym,
 - ESO+ - przeznaczony jest do obsługi zadań związanych z przyznawaniem i realizacją stypendiów oświatowych – socjalnych oraz motywacyjnych, a także zasiłków jednorazowych,
 - KASA+ ,
 - PŁATNIK - program służący do sporządzania i przekazywania comiesięcznych deklaracji należnych ZUS oraz ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy zatrudnionych pracowników,
 - e-PFRON- program służy do sporządzania i przekazywania comiesięcznych deklaracji należnych składek PFRON.
3. W kontrolowanej jednostce prowadzone były 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.
- Wykaz prowadzonych dzienników stanowi **akta kontroli nr 20/20/II/3**.
4. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie stanów kont – syntetyczne”: za okres od 2018.01.01 do 2018.12.31 konta: 011-000-00000-000-00 – 999-921-92195-43000-10 i za okres od 2019.01.01 do 2019.12.31 kont: 011-000-00000-0000-00 – 999-921-92195-4300-10, zestawień stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) konta 142-000-00000-0000-13 – 142-000-00000-0000-26 za okres od 2018.01.01 do 2018.12.31 i od 2019.01.01 do 2019.12.31 oraz „obrotów na kontach analitycznych” ww. kont za rok 2018 i 2019 (**akta kontroli nr 20/20/II/4**) ustalono, że prowadzona była ewidencja na koncie 142, które nie zostało wymienione w załączniku nr 8 „Zakładowy plan kont Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie” do zarządzenia nr 24/RF/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany ustaleń procedur kontroli finansowej oraz przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie oraz w załączniku nr 3 „Wykaz planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowie Pomorskim” do zarządzenia nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie (**akta kontroli nr 20/20/II/5**).
- Saldo strony Ma konta 142 zgodnie z ww. wydrukami z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 261.038,80 zł i na dzień 31 grudnia 2019 r. 22.785,80 zł.
- Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Miasta i Gminy – Pani Barbary Suchockiej na koncie 142 mylnie ewidencjonowano dokonywane przez wykonawców wpłaty zabezpieczeń należytego wykonania robót, które w trakcie trwania kontroli przeksięgowano na konto 240. Wyjaśnienie Pani Skarbnik z załączonym wydrukiem z ewidencji księgowej konta 240-000-00000-0000-11 za okres od: 2020.01.01 do: 2020.04.28 stanowią **akta kontroli nr 20/20/II/6**.
- Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy podkreślić, że zgodnie z przepisami załącznika 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 (...) (t.j. Dz. U. z 2020 r.,

poz. 342), sumy depozytowe ewidencjonuje się na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące.

Do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia służy konto 139 „Inne rachunki bankowe”.

5. W celu sprawdzenia zapewnienia ciągłości przenoszenia sald, skontrolowano proces zamknięcia roku obrotowego 2018 i otwarcia 2019 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 2019 r. Różnic nie stwierdzono.

2.2. Prawdliwość 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 i 2019,
- 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 stanów kont-syntetyczne Jednostka: 30 – Miasto i Gmina Okres Od 2018-01-01 Do 2018-12-31 Konta: 133-000-00000-0000-00 - 992-926-92605-6050-10”, „Zestawienie stanów kont-syntetyczne Jednostka: 30 – Miasto i Gmina Okres Od 2019-01-01 Do 2019-12-31 Konta: 133-000-00000-0000-00 - 992-926-92695-3240-10”,

Kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 260 – „Zobowiązania finansowe”.

222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

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

| | | |
|-----------|------------|----|
| | 0,00 | zł |
| BO Wn | | |
| BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 192.675,16 | zł |
| Obroty Ma | 192.675,16 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł |

Stan obrotów i sald konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił:

| | | |
|-----------|------------|----|
| | 0,00 | zł |
| BO Wn | | |
| BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 205.987,99 | zł |
| Obroty Ma | 205.987,99 | 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:

| | | |
|-----------|---------------|----|
| | 0,00 | zł |
| BO Wn | | |
| BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 30.063.440,08 | zł |
| Obroty Ma | 30.063.440,08 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł |

Stan obrotów i sald konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił:

| | | |
|-----------|---------------|----|
| | 0,00 | zł |
| BO Wn | | |
| BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 32.686.979,21 | zł |
| Obroty Ma | 32.686.979,21 | 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.

240 – „Pozostałe rozrachunki”

Stan obrotów i sald konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił:

| | | |
|-----------|------------|----|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 53.018,67 | zł |
| Obroty Wn | 285.449,86 | zł |
| Obroty Ma | 292.517,43 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 60.086,24 | zł |

Stan obrotów i sald konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił:

| | | |
|-----------|------------|----|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 60.086,24 | zł |
| Obroty Wn | 183.600,30 | zł |
| Obroty Ma | 434.132,76 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 310.618,70 | zł |

Ustalenia:

1. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie stanów kont – syntetyczne (zadanie) Jednostka: 30 - Miasto i Gmina” za okres od 2018.01.01 do 2018.12.31 konta 240-000-00000-0000-00 - 240-000-00000-0000-19 i za okres od 2019.01.01 do 2019.12.31 konta 240-000-00000-0000-00 - 240-000-00000-0000-25 (akta kontroli nr 20/20/II/7) ustalono, że na koncie Organu 240 „Pozostałe rozrachunki” były ewidencjonowane zabezpieczenia należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 133 „Rozrachunki budżetu” zamiast na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzonym dla jednostek budżetowych. Zgodnie 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U., poz. 1911 ze zm.) „konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych;
- 2) sum depozytowych;
- 3) sum na zlecenie;
- 4) środków obcych na inwestycje.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków

bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.”

O wyjaśnienie przyczyn wystąpienia opisanej nieprawidłowości poproszono Skarbnika Miasta i Gminy Panią Barbarę Suchocką, która w piśmie z 12 maja 2020 r. napisała, że „pracownik merytoryczny” mylnie interpretował treść ekonomiczną opisu kont 133 i 139 oraz, że w trakcie trwania kontroli skorygowano zapisy na kontach księgowych zgodnie z zasadami wynikającymi z 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, (...) i polityką rachunkowości przyjętą zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Nr 2A/RF/2019 z dnia 1 lutego 2019 r w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.

Wyjaśnienia Pani Skarbnik, załączone wydruki z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) Jednostka: 30 – Miasto u Gmina za Okres od 2020.01.01 Do 2020.05.15 Konta: 240-000-00000-0000-00 - 240-000-00000-0000-25”, „Obroty na kontach Analitycznych Konta od: 240-000-00000-0000-01 do: 240-000-00000-25 Za okres od: 2020.01.01. do: 2020.05.15 Jednostka: 30-Miasto i Gmina”, „Obroty na kontach Analitycznych Konta od: 240-000-00000-0000-03 do: 240-000-00000-17 Za okres od: 2020.01.01. do: 2020.05.15 Jednostka: 1-Urząd Miasta i Gminy”, „Wykaz zabezpieczenia konta 240 na dzień 15.05.2020 roku – jednostka” oraz wyciągi bankowe nr: 91 i 96 stanowią **akta kontroli nr 20/20/II/8**.

Odpowiedzialną za wystąpienie opisanej nieprawidłowości jest ówczesna Skarbnik Miasta i Gminy Pani Marzanna Fettke oraz Inspektor do spraw Księgowości Budżetowej a następnie Zastępca Skarbnika Pani Gniot zgodnie z podpisanymi zakresami czynności z dnia 16 listopada 2001 r., 30 kwietnia 2008 r. i 2 września 2019 r. (**akta kontroli nr 20/20/II/9**).

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 | 13.691.318,93 | zł |
| Obroty Wn | 1.647.340,00 | zł |
| Obroty Ma | 19.285.603,73 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 17.683.263,73 | zł |

Stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił:

| | | |
|-----------|---------------|----|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 17.683.263,73 | zł |
| Obroty Wn | 2.398.606,62 | zł |
| Obroty Ma | 0,00 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |

BZ Ma 15.239657,11 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 i Gminy

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Urzędu na dzień 31 grudnia 2018 r. ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie stanów kont – syntetyczne Jednostka: 1 – Urząd Miasta i Gminy Okres Od 2018.01.01 - Do 2018.12.31 Konta: 011-000-00000-000-00 - 999-921-92195-4300-10 Dane jednostek: 1, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51”.

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”.

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 | 4.176,90 | zł |
| BO Ma | 63.030,49 | zł |
| Obroty Wn | 7.737.955,05 | zł |
| Obroty Ma | 7.804.539,47 | zł |
| BZ Wn | 252,00 | zł |
| BZ Ma | 66.836,42 | zł |

Weryfikacji dokonano w oparciu o niżej wymienione dokumenty:

- wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) Jednostka: 1 Urząd Miasta i Gminy Okres Od 2018.01.01 Do 2018.12.31 Syntetyka: 201 – 201 Konta: 201-000-0000-0000-11 - 201-000-00000-0012-13 Dane jednostki: 1, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51”;
- wykazy stanów i sald dla kont objętych kontrolą za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę zobowiązań,
- dowody księgowo zaewidencjonowane na koncie 201, na podstawie których wykazano zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 r., w zakresie objętych kontrolą zobowiązań.

Kontrolą objęto zobowiązania Urzędu wobec 11 kolejnych kontrahentów, zgodnie z ww. wydrukiem zestawienia stanów kont na łączną kwotę 52.859,25 zł, co stanowiło 79,39 % ogółu zobowiązań Urzędu oraz zaewidencjonowane należności w łącznej kwocie 252,00 zł, tj. 100 % 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. | 201-000-00000-0000-12 | PK nr 141 z 31.12.2018 r. | 252,00 | X | X | X |
| 2. | 201-000-00000-0000-16 | Nota nr 250/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 3.572,00 | 14.01.2019 r. | 11.01.2019 r./ Wb nr 10 | 900-90095§4300 obsługa targowiska |
| | | Nota nr 249/ZGK2/18 z 28.12.2018 r. | 4.258,26 | 18.01.2019 r. | 11.01.2019 r./ Wb nr 10 | 754-75412§4260 energia cieplna |
| | | Nota nr 251/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 2.583,00 | 14.01.2019 r. | 11.01.2019 r./ Wb nr 10 | 754-75412§4260 energia cieplna |
| | | Nota nr 252/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 2.287,80 | 14.01.2019 r. | 11.01.2019 r./ Wb nr 10 | 600-60016§4300 transport |
| | | Nota nr 258/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 175,00 | 21.01.2019 r. | 15.01.2019 r./ Wb nr 13 | 700-70005§4300 transport |
| | | Nota nr 256/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 90,00 | 21.01.2019 r. | 15.01.2019 r./ Wb nr 13 | 600-60016§4300 transport |
| | | Nota nr 257/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 1.365,00 | 21.01.2019 r. | 15.01.2019 r./ Wb nr 13 | 921-92195§4300 transport |
| | | Nota nr 259/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 105,00 | 21.01.2019 r. | 15.01.2019 r./ Wb nr 13 | 921-92195§4300 transport |
| | | Nota nr 262/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 2.944,00 | 21.01.2019 r. | 15.01.2019 r./ Wb nr 13 | 900-90003§4300 oczyszczanie ulic |
| | | Nota nr 263/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 3.264,00 | 21.01.2019 r. | 15.01.2019 r./ Wb nr 13 | 900-90003§4300 oczyszczanie ulic |
| | | Nota nr 264/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 3.956,00 | 21.01.2019 r. | 15.01.2019 r./ Wb nr 13 | 600-60016§4300 wycinanie gałęzi |
| | | Nota nr 265/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 14.377,50 | 21.01.2019 r. | 15.01.2019 r./ Wb nr 13 | 600-60016§4300 akcja zima |
| | | Nota nr 260/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 2.112,00 | 21.01.2019 r. | 15.01.2019 r./ Wb nr 13 | 750-75023§4300 prace gospodarskie w kotłowni |
| Nota nr 261/ZGK2/18 z 31.12.2018 r. | 160,00 | 21.01.2019 r. | 15.01.2019 r./ Wb nr 13 | 600-60016§4300 sprzątanie przystanków | | |
| 3. | 201-000-00000-0000-41 | Faktura VAT nr 5205790956/22/0 | 1.070,10 | 2.01.2019 r. | 2.01.2019 r./ Wb nr 2 | 750-75023§4360 łącze internetowe |
| 4. | 201-000-00000-0000-49 | Faktura nr PB/216/2018 | 430,50 | 14.01.2019 r. | 11.01.2019 r./ Wb nr 11 | 750-75020§4330 serwis sprzętowy |
| 5. | 201-000-00000-0000-54 | Faktura VAT nr: 611/2018 | 8.801,27 | Data wpływu 31.12.2018 r. 14 dni | 09.01.2019 r./ Wb nr 8 | 010-01095§4300 usługa prowadzenia schroniska dla bezdomnych zwierząt |
| 6. | 201-000-00000-0000-69 | Faktura nr FV/002083/2018 | 123,00 | 11.01.2019 r. | 09.01.2019 r./ Wb nr 8 | 750-75023§4300 gotowość serwisowa |
| 7. | 201-000-00000-0000-80 | Faktura VAT nr 00579/2018 | 55,88 | 3.01.2019 r. | 03.01.2019 r./ Wb nr 3 | 750-75022§4210 żywność |
| | | Faktura VAT nr 00580/2018 | 105,50 | 4.01.2019 r. | 04.01.2019 r./ Wb nr 4 | 921-92195§4210 żywność |
| 8. | 201-000-00000-0000-89 | Faktura VAT nr A000168/2018 | 26,32 | 14.01.2019 r. | 11.01.2019 r./ Wb nr 10 | 750-75023§4210 prasa i baterie |
| 9. | 201-000-00000-0001-16 | Faktura VAT nr 31/08926536 | 66,42 | 21.01.2019 r. | 22.01.2019 r./ Wb nr 19 | 750-75023§4210 za dzierżawę Ekspresu E.EBO |
| 10. | 201-000-00000-0004-05 | Faktura VAT nr FM/A/209/2018/12/2656 | 79,40 | 14.01.2019 r. | 14.01.2019 r./ Wb nr 12 | 921-92109§4300 wynagrodzenie autorskie |
| 11. | 201-000-00000-0004-08 | Faktura VAT nr BYD-FVSK/0005241/18 | 199,80 | 14.01.2019 r. | 11.01.2019 r./ Wb nr 10 | 900-90095§4300 wynajem kabiny toaletowej |
| | | Faktura VAT nr BYD-FVSK/0005241218 | 199,80 | 14.01.2019 r. | 11.01.2019 r./ Wb nr 10 | 900-90095§4300 wynajem kabiny toaletowej |
| | | Faktura VAT nr BYD-FVSK/0005241218 | 199,80 | 14.01.2019 r. | 11.01.2019 r./ Wb nr 10 | 900-90095§4300 wynajem kabiny toaletowej |
| Ogółem: | | | 52.859,25 | 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 |
|----------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | 201-000-00000-0000-11 | PK nr 141 z 31.12.2018 r. | 252,00 | Podatek za wczasy pod gruszą | 13.06.2019 r. Wb nr 28 |
| Ogółem: | | | 252,00 | X | X |

Ustalenia:

- 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.).
- Na podstawie skontrolowanych faktur składających się na saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 r. stwierdzono, że zobowiązania wynikające z faktury VAT nr 31/08926536 na kwotę 66,42 zł zostały zrealizowane dzień po terminie, tj. 22 stycznia 2019 r. zamiast 21 stycznia 2019 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Skarbnika Miasta i Gminy Pani Stanisławy Gniot ww. faktura została wprowadzona do bankowości elektronicznej w dniu płatności, tj. 21 stycznia 2019 r. Realizacja jednak przez Bank nastąpiła 22 stycznia 2019 r. W związku z czym płatność z konta nastąpiła dzień po terminie wynikającym z faktury.
Wyjaśnienie Pani Stanisławy Gniot – Zastępcy Skarbnika Miasta i Gminy, faktura VAT nr 31/08926536, Wb nr 19 z dnia 22 stycznia 2019 r. str. 1 i 7 stanowią **akta kontroli nr 20/20/II/10**.
Sporządzanie przelewów należało do obowiązków Referenta Finansowo-Podatkowego [redacted] zgodnie z podpisanym zakresem czynności i obowiązków z dnia 2 stycznia 2018 r. (**akta kontroli nr 20/20/II/11**).
W związku z powyższym udzielono instruktażu [redacted] w zakresie sporządzania przelewów bankowych w czasie umożliwiającym terminowe regulowanie zobowiązań, tj. zgodnie z przepisami 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.).
- W oparciu o dowody źródłowe (faktury) poddane kontroli ustalono, iż dowody te były sprawdzane pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zawierały akceptację zapłaty.
- W wyniku kontroli ustalono, że wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę na zakup artykułów żywnościowych, zgodnie z fakturami VAT nr: 00579/2018 na kwotę 55,88 zł i 00580/2018 na kwotę 105,50 zł zadekretowane były w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4220 „Zakup środków żywności” oraz za dzierżawę Ekspresu E.EBO, zgodnie z fakturą VAT nr 31/08926536 na kwotę 66,42 zł w § 4210 zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych” stosownie do uregulowań zawartych 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.).
Ww. faktury stanowią **akta kontroli nr 20/20/II/12**.
Wydatki zgodnie z fakturą wymienioną w pkt 5 tabeli zostały zadekretowane w rozdziale 01095 „Pozostała działalność” zamiast w rozdziale „Schroniska dla zwierząt”.

W związku z powyższym udzielono instruktażu w zakresie klasyfikowania wydatków zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi [REDAKTOWANE], do obowiązków której zgodnie z pkt 7 podpisanego zakresu obowiązków i odpowiedzialności należało, „Terminowe sporządzanie i dekretowanie dowodów księgowych, klasyfikacja budżetowa dowodów księgowych, zgodnie z aktualnie obowiązującymi w tym zakresie przepisami.” (akta kontroli nr 20/20/II/11).

5. Zobowiązania na kwotę 252,00 zł wymienione w poz. 1 ww. tabeli zostały zaewidencjonowane zgodnie z PK nr 141 z dnia 31 grudnia 2018 r. i dotyczyły podatku dochodowego naliczonego od dokonanych wypłat z ZFŚS za „wczasy pod gruszą”. Zastępca Skarbnika Miasta i Gminy Pani Stanisława Gniot w piśmie z dnia 27 kwietnia 2020 r. napisała, że kwota 252,00 zł pomyłkowo została ujęta na koncie 201.

Wyjaśnienia Pani Stanisławy Gniot wraz z załączonymi wydrukami z ewidencji księgowej kont: 201-000-00000-0000-11 i 201-000-00000-000-12, dowodami księgowymi i wyciągami bankowymi stanowią akta kontroli nr 20/20/II/13.

W związku z powyższym udzielono instruktażu [REDAKTOWANE], do obowiązków której należało, zgodnie z zakresem czynności z dnia 30 kwietnia 2008 r. „księgowanie analityki – konta rozrachunkowe jednostki, wydatki budżetowe (...)” w zakresie ewidencjonowania zobowiązań i należności na koncie 201 stosownie do uregulowań zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (akta kontroli nr 20/20/9 str. 3).

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

| | | |
|-----------|---------------|----|
| BO Wn | 3.424.341,79 | zł |
| BO Ma | 53.015,12 | zł |
| Obroty Wn | 43.625.924,52 | zł |
| Obroty Ma | 41.735.554,45 | zł |
| BZ Wn | 2.985.493,60 | zł |
| BZ Ma | 1.095.123,53 | 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 | 122.017,53 | zł |
| BO Ma | 26.239,04 | zł |
| Obroty Wn | 617.863,80 | zł |
| Obroty Ma | 378.827,44 | zł |
| BZ Wn | 151.273,36 | zł |
| BZ Ma | 12.237,00 | 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 za 2018 rok i za 2019 rok: wydruki z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie stanów kont-syntetyczne (zadanie) konta: 011-000-00000-0000-00 - 999-921-92195-4300-10”, ustalono następujące stany majątku:

| Konto | Nazwa konta | Na dzień 31.12.2018 r. | | Na dzień 31.12.2019 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 | 33.327.352,57 | 0,00 | 37.211.552,47 | 0,00 |
| 013 | Pozostałe środki trwałe | 873.301,41 | 0,00 | 1.041.045,83 | 0,00 |
| 014 | Zbiory biblioteczne | 64,14 | 0,00 | 64,14 | 0,00 |
| 020 | Wartości niematerialne i prawne | 117.038,20 | 0,00 | 162.259,24 | 0,00 |
| 071 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 0,00 | 6.184.988,42 | 0,00 | 6.184.988,42 |
| 072 | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych | 0,00 | 873.365,55 | 0,00 | 1.043.116,19 |
| 080 | Inwestycje (Środki trwałe w budowie) | 23.543.252,06 | 0,00 | 22.358.298,90 | 0,00 |
| 310 | Materiały | 111.649,31 | 0,00 | 111.649,31 | 0,00 |
| Razem: | | 57.972.657,69 | 7.058.353,97 | 60.884.869,89 | 7.228.104,61 |

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) zarządzeniem nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej oraz przyjętych zasad dokumentacji rachunkowości,
 - b) zarządzenia nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie,
- zarządzenia nr 25/RF/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych.

2.4.1. Środki trwałe – konto 011

W kontrolowanej jednostce, zgodnie z zapisami zawartymi w zarządzeniu nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej oraz przyjętych zasad dokumentacji rachunkowości inspektorzy ustalili, że środki trwałe umarza się i amortyzuje na dzień bilansowy. Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016 i 017. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w dniu 29 grudnia 2017 r. wydał zarządzenie nr 25/RF/2017 w sprawie ustalenia stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych. Załącznik nr 1 do zarządzenia zawiera „Wykaz stawek amortyzacyjnych środków trwałych”. Zgodnie z treścią § 2 ww. zarządzenia „Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu umarzane są w 100% ich wartości.”

Stan obrotów i sald konta 011 wynosił konta:

na dzień 31 grudnia 2018 r.:

na dzień 31 grudnia 2019 r.:

| | | | | | |
|-----------|---------------|----|-----------|---------------|----|
| BO Wn | 30.014.370,36 | zł | BO Wn | 33.327.352,57 | zł |
| BO Ma | 0,00 | zł | BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 40.730.993,22 | zł | Obroty Wn | 37.307.901,37 | zł |
| Obroty Ma | 7.403.640,65 | zł | Obroty Ma | 96.348,90 | zł |
| BZ Wn | 33.327.352,57 | zł | BZ Wn | 37.211.552,47 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł | BZ Ma | 0,00 | zł |

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości i prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku,
- prawidłowości naliczenia odpisów amortyzacyjnych.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- zestawienie stanów kont – syntetyczne za okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.,
- zestawienie stanów kont – syntetyczne za okres od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.,
- wykaz stanów i sald dla konta 011-000-00000-0000-00 za okres 2018.01.01 – 2018.12.31,
- 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 kolejnych środków trwałych zaewidencjonowanych o wartości powyżej 100.000,00 zł wg wydruku z ewidencji księgowej pn. „Wykaz stanów i sald dla konta 011-000-00000-0000-00 za okres 2018.01.01 – 2018.12.31” 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. | Termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej w Jabłonowie Pomorskim | OT nr 1/OT/2018 z 02 lipca 2018 r. Protokół odbioru robót z dnia 24 listopada 2017 r. | 411.898,27 | 32/10 | 105 | 2,5 |
| 2. | Termomodernizacja budynku Centrum Kultury i Sportu w Jabłonowie Pomorskim | OT nr 2/OT/2018 z 02 lipca 2018 r. Protokół odbioru robót z dnia 30 listopada 2017 r. | 523.350,98 | 33/10 | 107 | 2,5 |
| 3. | Przydomowe oczyszczalnie ścieków na terenie miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie | OT nr 3/OT/2018 z 13 lipca 2018 r. Protokół odbioru robót z dnia 21 czerwca 2018 r. | 1.546.157,53 | 6/21 | 211 | 4,5 |
| suma: | | | 2.481.406,78 | x | x | x |

Ustalenia:

- Objęte kontrolą środki trwałe przyjęte zostały na stan majątku na podstawie dowodów źródłowych OT – *przyjęcie środka trwałego*.
- Kontrolujący ustalili, że termomodernizacje: budynku Remizy Strażackiej w Jabłonowie Pomorskim o wartości 411.898,27 zł i budynku Centrum Kultury i Sportu w Jabłonowie Pomorskim o wartości 523.350,98 zł zostały zaewidencjonowane jako odrębne środki trwałe zamiast zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o nakłady poniesione na ich ulepszenie. Przyjmowanie na stan środków trwałych wartości dokonanych ulepszeń jako samodzielnych środków trwałych narusza dyspozycję art. 31 ust. 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
OT 1/OT/2018 z 2 lipca 2018 r., Faktura nr 23/2017, załącznik do faktury, protokół odbioru robót z 24 listopada 2017 r., OT 2/OT/2018 z dnia 2 lipca 2018 r. Faktura VAT 17/2017/B, załącznik do faktury, protokół odbioru robót z 30 listopada 2017 r., tabele amortyzacyjne za rok 2018, Karta: Środek trwały „Termomodernizacja budynku straży pożarnej”, zestawienie środków trwałych, Karta: Środek trwały „Termomodernizacja budynku CKiS”, „Wykaz stanów i sald dla konta 011-000-00000-000-00 za okres 2018.01.01 – 2018.12.31” stanowią **akta kontroli nr 20/20/II/14**.
W związku z wystąpieniem opisanej nieprawidłowości Pani Skarbnik Miasta i Gminy w piśmie z dnia 27 kwietnia 2020 r. napisała, że ww. inwestycje były realizowane przy udziale środków zewnętrznych „(...) Wobec czego aby rozliczyć projekt, tym samym otrzymać dofinansowanie Gmina sporządziła dowody OT oddzielnie dla każdego zadania. (...)” (**akta kontroli nr 20/20/II/15**).
- Zgodnie z OT nr 3/OT/2018 z 13 lipca 2018 r. zaewidencjonowane zostało 60 kompletów przydomowych oczyszczalni pod jedną pozycją inwentarzową 6/21 o łącznej wartości 1.546.157,53 zł, co stanowiło naruszenie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz uregulowań zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, (...) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 „Środki trwałe” powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

OT nr 3/OT/2018 z 13 lipca 2018 r., faktura VAT 2/6/2018, faktura 32/2018, Opis do faktury 32/2018, faktura nr 4/2017, opis do faktury 4/2017, PK nr 1/08/2017, PK nr 2/08/2017, Tabela amortyzacyjna za rok 2018, Karta: Środek trwały „Przydomowe oczyszczalnie ścieków”, zestawienie środków trwałych stanowią **akta kontroli nr 20/20/II/16**.

W związku z wystąpieniem opisanej nieprawidłowości Skarbnik Miasta i Gminy w piśmie z dnia 27 kwietnia 2020 r. napisała „(...) Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków została zrealizowana w ramach zadania „Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Górale oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie” w ramach podpisanej umowy z Urzędem Marszałkowskim. Po zakończeniu realizacji tego zadania sporządzono dokument OT opiewający na całą wartość zrealizowanej inwestycji. Po przeprowadzonych rozmowach z pracownikami merytorycznymi odpowiedzialnymi za realizację przedmiotowej inwestycji ustalono, iż w referacie budownictwa znajduje się dokument stanowiący załącznik do OT, z którego bezpośrednio wynika wartość poszczególnych oczyszczalni ścieków. Mylnie zinterpretowano przepis, uważając że zestawienie w formie załącznika do dokumentu OT będzie właściwe. Wobec czego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa winna być prowadzona do konta 011 ewidencja umożliwiająca ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów, Miasto i Gmina będzie prowadziło ewidencję zgodnie z wymogami rozporządzenia. (...)” (**akta kontroli nr 20/20/II/15**).

4. W wyniku kontroli ustalono, że przyjęcie na stan majątku niżej wymienionych środków trwałych:

- „Termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej w Jabłonowie Pomorskim” o wartości 411.898,27 zł uzyskanego w wyniku zakończonej inwestycji nastąpiło 2 lipca 2018 r., protokół odbioru robót podpisany został 24 listopada 2017 r. (**akta kontroli nr 20/20/II/17**),
- „Termomodernizacja budynku Centrum Kultury i Sportu w Jabłonowie Pomorskim” o wartości 523.350,98 zł uzyskanego w wyniku zakończonej inwestycji nastąpiło w dniu 2 lipca 2018 r., protokół odbioru robót podpisany został 30 listopada 2017 r. (**akta kontroli nr 20/20/II/18**),
- „Przydomowe oczyszczalnie ścieków na terenie miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie” o łącznej wartości 1.546.157,53 zł uzyskanego w wyniku zakończonej inwestycji nastąpiło w dniu 13.07.2018 r., protokół odbioru robót podpisany został 21 czerwca 2018 r. (**akta kontroli nr 20/20/II/19**).

Zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z treścią wyjaśnień Skarbnika Miasta i Gminy „(...) Przyjęcie na stan majątku środka trwałego o wartości 411.898,98 zł oraz środka trwałego o wartości 523.350,98 zł w terminie późniejszym aniżeli wynika to z protokołu odbioru robót wynika z faktu borykania się przez Urząd Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim z problemami kadrowymi. (...) Przyjęcie na stan majątku środka trwałego o wartości 1.546.157,53 zł nastąpiło 13.07.2018 r. mimo odbioru robót w miesiącu czerwcu 2018 r., z uwagi na fakt wpływu do księgowości dnia 13.07.2018 r. faktury Nr 2/6/2018 z dnia 21.06.2018 r. za „pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy budowie przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie”.

Faktura z uwagi na termin wpływu do referatu (zgodnie z polityką rachunkowości) została zaksięgowana w miesiącu lipcu.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości ustalając wartość początkową środka trwałego należy uwzględnić wszystkie wydatki związane z zakupem bądź przyjęciem z inwestycji środka trwałego. Wobec czego do ustalenia wartości początkowej przedmiotowej inwestycji należało oprócz faktury za wykonanie zadania wziąć pod uwagę również fakturę za nadzór inwestorski, dlatego też dokument OT został sporządzony 13.07.2018 r. Niemniej jednak w celu uniknięcia w przyszłości podobnych sytuacji zwrócono uwagę pracownikowi merytorycznemu na terminowość przekazywania prawidłowo opisanych dokumentów do referatu finansowo-podatkowego.” (akta kontroli nr 20/20/II/15).

5. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Skarbnik zawartymi w piśmie z dnia 15.05.2020 r. zastosowana stawka amortyzacyjna przydomowych oczyszczalni wynosiła 4,5% jak do obiektów inżynierii lądowej i wodnej z wyłączeniem ogrodów i parków publicznych, skwerów, ogrodów botanicznych i zoologicznych, (akta kontroli nr 20/20/II/20).
6. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych wymienionych w tabeli, dokonywano od następnego miesiąca po zaewidencjonowaniu środka trwałego, tj. zgodnie z przepisem art. 16 h ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2343 ze zm.).
7. 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.) i zasadach prowadzenia rachunkowości stanowiących załącznik nr 3 do zarządzenia nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej oraz przyjętych zasad dokumentacji rachunkowości (akta kontroli nr 20/20/II/21).

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

W polityce rachunkowości, w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej oraz przyjętych zasad dokumentacji rachunkowości zawarte zostały uregulowania o treści „(...) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wysokości w koszty „zużycie materiałów i wyposażenie”, natomiast o wartości wyższej są umarżane wg zasad i stawek podatkowych”.

Stan obrotów i sald wynosił:

na dzień 31 grudnia 2018 r.:

| | | |
|-----------|------------|----|
| BO Wn | 95.874,71 | zł |
| BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 117.038,20 | zł |
| Obroty Ma | 0,00 | zł |
| BZ Wn | 117.038,20 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł |

na dzień 31 grudnia 2019 r.:

| | | |
|-----------|------------|----|
| BO Wn | 117.038,20 | zł |
| BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 162.259,24 | zł |
| Obroty Ma | 0,00 | zł |
| BZ Wn | 162.259,24 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł |

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 stanów kont syntetyczne – za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. konta: 011-000-00000-0000-00 – 999-921-92195-4300-10,
- zestawienie stanów kont syntetyczne – za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. konta: 011-000-00000-0000-00 – 999-921-92195-4300-10,
- „wykaz stanów i sald dla konta 020-000-00000-0000-00 za okres 2018.01.01-2018.12.31”,
- „wykaz stanów i sald dla konta 071-000-00000-0000-00 za okres 2019.01.01-2019.12.31”,
- wydruk z programu Radix Środki trwałe pn. „Zestawienie środków trwałych N Wartości niematerialne i prawne”,
- wydruk z programu Radix Środki trwałe pn. „Tabela amortyzacyjna za rok 2018 Wartości inwentarzowe i umorzenia Stan na dzień: 2018.12.31 N Wartość niematerialna i prawna”,
- 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 21.163,49 zł wymienionych w tabeli poniżej. 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.

| L.p. | Nazwa wnip | Dokument źródłowy i data jego wystawienia | Wartość (w zł) | Zastosowana dekretecja | Data ujęcia w księgach |
|--------------|---|---|--------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Program biurowy Microsoft Office 2016 dla użytkowników domowych i małych firm | faktura pro forma nr 281801030235 z dnia 3 stycznia 2018 r. | 959,00 | 020/071 | 5.01.2018 r. |
| 2. | Program biurowy Microsoft Office 2016 dla użytkowników domowych i małych firm | faktura pro forma nr 281807020090 z dnia 2 lipca 2018 r. | 1.798,00 szt. 2 | 020/071 | 5.07.2018 r. |
| 3. | System do głosowania HD System Plus | Faktura VAT 323/2018 z dnia 18.12.2018 r. | 18.406,49 | 020/800 | 28.12.2018 r. |
| Suma: | | | 21.163,49 | X | X |

Ustalenia:

1. Kontrolujący ustalili, że w uregulowaniach wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowa Pomorskie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej oraz przyjętych zasad dokumentacji rachunkowości w pkt 16 załącznika nr 3 do ww. zarządzenia, zawarty został zapis o treści „Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty „zużycie materiałów i wyposażenie”, natomiast o wartości wyższej są umarzane wg zasad i stawek podatkowych. (akta kontroli nr 20/20/II/21).

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 ze zm.) 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 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.

W związku z powyższym Burmistrz Miasta i Gminy w piśmie z dnia 30 kwietnia 2020 r. napisał, że nie określono w obowiązujących uregulowaniach stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych. „(...) Do naliczania umorzenia zastosowano stawki umorzeniowe w wysokości 25% (...)” (**akta kontroli nr 20/20/II/22**).

2. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 020-000-00000-0000-00 do: 020-000-00000-0000-00 Za okres od: 2018.01.01 do: 2018.12.31” (**akta kontroli nr 20/20/II/23**) ustalono, że dokonywano ewidencji na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” na podstawie faktur pro forma. Zgodnie z fakturami pro forma nr: 281801030235 z dnia 3 stycznia 2018 r. zaewidencjonowany został – program biurowy Morosoft Office 2016 o wartości 959,00 zł, 281807020090 z dnia 2 lipca 2018 r. - program biurowy Morosoft Office 2016 szt. 2 o łącznej wartości 1.798,00 zł (2 x 899,00 zł).

Wyżej wymienione faktury pro forma oraz wyciągi bankowe nr: 4 z dnia 5 stycznia 2018 r. i 143 z dnia 5 lipca 2018 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/II/24**.

Faktura pro forma nie jest dokumentem księgowym i nie potwierdza dokonania operacji gospodarczej, zatem nie podlega ewidencji w księgach rachunkowych. Jeżeli na podstawie faktury pro forma została wypłacona zaliczka, to nie zwalnia z obowiązku udokumentowania przedpłaty fakturą VAT (zaliczka). Udzielając zaliczki, jednostki budżetowe muszą rozważyć, czy istnieją ku temu podstawy. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie reguluje wprost możliwości udzielania zaliczek przez kierowników jednostek budżetowych. Zgodnie z art. 44 ust. 1 ww. ustawy, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:

- ustawie budżetowej,
- uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego (jst),
- planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

W związku z wystąpieniem opisanej nieprawidłowości Skarbnik Miasta i Gminy w piśmie z dnia 4 maja 2020 r. napisała, że mylnie nastąpiło zaewidencjonowanie na koncie 020 przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych na podstawie faktur pro forma. Wartości niematerialne i prawne winny być przyjęte do ewidencji na podstawie faktury CW/2018/01/08466 z dnia 7 stycznia 2018 r. oraz faktury CW/2018/07/08007 z dnia 5.07.2018 r. (**akta kontroli nr 20/20/II/25**).

Wymienione przez Skarbnika Miasta i Gminy faktury uwzględniały dokonanie wpłaty zaliczki.

Zasady wystawiania faktur dokumentujących otrzymanie zaliczek i przedpłat uregulowane zostały w art. 106 b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 106 ze zm.).

3. Na podstawie ewidencji księgowej konta 071 „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ustalono, że odpisy amortyzacyjne objętych kontrolą wartości niematerialnych i prawnych wymienionych w tabeli pod poz. 1 i 2 ewidencjonowane były w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne” – strona Wn..

Wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 071-000-00000-0000-00 do: 071-000-00000-0000-00 Za okres od: 2018.01.01 do: 2018.12.31” stanowi **akta kontroli nr 20/20/II/26**.

Zgodnie z uregulowaniami prawnymi 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, (...), odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400, tj. „Amortyzacja”.

W uregulowaniach wprowadzonych zarządzeniem nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowa Pomorskie z dnia 30 grudnia 2010 r. został zapis o treści „Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty „zużycie materiałów i wyposażenie”, natomiast o wartości wyższej są umarzane wg zasad i stawek podatkowych. (akta kontroli nr 20/20/II/21).

W związku z wystąpieniem opisanej nieprawidłowości, Pani Skarbnik w piśmie z dnia 4 maja 2020 r. napisała, że „(...) mylnie zaewidencjonowano umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na koncie 071, winno być na koncie 072 (...)” akta kontroli nr 20/20/II/25.

4. Zakupione wartości niematerialne i prawne – program HD system plus za kwotę 18.406,49 zł zgodnie z Fakturą VAT 323/2018 (akta kontroli nr 20/20/II/27) zaewidencjonowane zostały na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” po stronie Wn w korespondencji z kontem 800 „Wynik finansowy” po stronie Ma (akta kontroli nr 20/20/II/23).

Pani Skarbnik wyjaśniła, że „(...) mylnie zaewidencjonowano na koncie 020 w korespondencji z kontem 800 Fundusz jednostki wartości niematerialne i prawne w kwocie 18.406,49 zł. (...)” (akta kontroli nr 20/20/II/25).

Zgodnie z podpisanym zakresem czynności i odpowiedzialności, prowadzenie rachunkowości zgodnie z obowiązującymi przepisami należało do obowiązków Pani Marzanny Fettke ówczesnego Skarbnika Miasta i Gminy (akta kontroli nr 20/20/II/9).

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 2018 r., poz. 395 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U., poz. 1911 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.,
- 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 2018 r. i na koniec IV kwartału 2019 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 rok 2018 i 2019.

Poza tym sprawdzono terminowość i prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych wymienionych poniżej przez jednostki budżetowe objęte kontrolą, tj. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jabłonie Pomorskim i Szkołę Podstawową im. Janusza Kusocińskiego w Jabłonie Pomorskim za miesiąc grudzień 2018 r. i rok sprawozdawczy 2019:

- 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 2019 r.

Ustalenia opisane zostały w dziale V - Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi niniejszego protokołu.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Zgodnie z dyspozycją § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont (...) (Dz. U., poz. 1911 ze zm.) jednostka sporządziła na dzień bilansowy, tj. 31.12.2018 r. sprawozdanie finansowe, które obejmowało:

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

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego został sporządzony w dniu 29 marca 2019 r. i podpisany został przez Skarbnika i Burmistrza.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2018 rok zostało sporządzone w dniu 29 stycznia

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 Główna Księgowa i Kierownik Jednostki.

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. pkt „Stosowanie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych”.

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.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała opracowane szczegółowe zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji uregulowane w „Inwentaryzacji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji” stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 21/RF/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Ww. zarządzenie straciło moc w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. zarządzenia nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi załącznik nr 8 do zarządzenia nr 2A/RF/2019.

Kontrolą objęto przeprowadzenie następujących inwentaryzacji: środki pieniężne w banku, środki trwałe konto 011 oraz konta 080 „Środki trwałe w budowie” na dzień 31 grudnia 2018 r.

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku.

Inwentaryzację środków pieniężnych w banku przeprowadzono poprzez uzyskanie na dzień 31.12.2018 r. potwierdzeń stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych w Banku Spółdzielczym w Brodnicy. Z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych sporządzony został dokument pn. „Inwentaryzacja – potwierdzenia sald na dzień 31.12.2018 r.”, zgodnie z treścią którego salda bankowe na dzień 31.12.2018 r. na rachunkach bankowych uznane zostały za zgodne. Inwentaryzacja rachunków bankowych przeprowadzona została przez Skarbnika Miasta i Gminy

Stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

4.2. Inwentaryzacja składników majątkowych.

Pełną inwentaryzację składników majątkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie przeprowadzono w 2018 r. na podstawie zarządzenia nr 22/RF/2018 Burmistrza

Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej majątku Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. W § 1 powyższego zarządzenia wymienione zostały zespoły spisowe powołane do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury oraz w § 6 wskazany został Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z § 1 zarządzenia inwentaryzację należało przeprowadzić metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Kontrolujący sprawdzili, czy w okresie objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce przeprowadzono oraz rozliczono inwentaryzację aktywów w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Kontrolą objęto:

- terminowość i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- udokumentowanie wyników inwentaryzacji,
- rozliczenie inwentaryzacji w księgach rachunkowych.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów ustalono, że ostatnia inwentaryzacja w pełnym zakresie środków trwałych w Urzędzie Miasta i Gminy została przeprowadzona wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Poprzednią pełną inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 20/RF/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji stanu składników majątku.

Wobec powyższego została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Rozliczenie inwentaryzacji - sporządzono:

- „Rozliczenie arkuszy spisowych – inwentaryzacja 2018”,
- „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych – 31.12.2018”,
- „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych”, który został podpisany przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej, zaopiniowany przez Radcę Prawnego z adnotacją „Nie wnoszę żadnych uwag”, Skarbnika Miasta i Gminy i Burmistrza.

Rozliczenie inwentaryzacji nie ujawniło różnic.

Zespoły spisowe sporządziły sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury.

Kontrolujący ustalili, że na sporządzonych arkuszach spisu z natury nie zostały wskazane osoby materialnie odpowiedzialne. Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w pkt 12 części III „Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji” wprowadzonej zarządzeniem nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2010 r. „Wyniki spisu z natury rzeczowych składników majątku należy umieścić na arkuszach spisu z natury. Zespoły spisowe wypełniają wszystkie wiersze i rubryki z wyjątkiem rubryk „cena” i wartość” oraz podpisują arkusze i przedkładają do podpisania we właściwych miejscach osobom materialnie odpowiedzialnym.”

Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji oraz przykładowe Arkusze spisu z natury o nr 000164 i nr 000328 stanowią **akta kontroli nr 20/20/II/28**.

O wyjaśnienie przyczyn wystąpienia opisanej nieprawidłowości poproszono Burmistrza Miasta i Gminy Pana Przemysława Górskiego. W powyższym zakresie odpowiedzi udzieliła Pani Barbara Suchocka Skarbnik Miasta i Gminy. W piśmie z dnia 27 kwietnia 2020 r. napisała, że „(...) na arkuszach spisu z natury nie zostały wskazane osoby materialnie odpowiedzialne oraz brak ich podpisu z uwagi na fakt, iż nie powierzono pracownikom odpowiedzialności materialnej na podstawie prawidłowo powierzonego mienia.

Odpowiedzialność pracownika winna być uregulowana na innych zasadach niż ogólne tj. umowa powierzenia mienia bądź oddzielny dokument powierzający mienie. (...)" (akta kontroli nr 20/20/II/29).

Stosownie do uregulowań zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

W wyniku kontroli ustalono również, że arkusze spisu z natury o numerach od nr 000164 do nr 000167, od nr 000169 do nr 000189, od nr 000191 do nr 000196, od nr 000215 do nr 000238, od nr 000240 do nr 000241, od nr 000243 do nr 000244, od nr 000246 do nr 000249 i nr 000328 nie zostały podpisane przez osobę dokonującą wyceny rzeczowych składników majątkowych ujętych na wymienionych powyżej arkuszach spisu z natury.

Przykładowe arkusze spisu z natury stanowią (akta kontroli nr 20/20/II/28 str. 28-33).

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w pkt 32 części III „Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji” wprowadzonej zarządzeniem nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2010 r. „Wyceny rzeczywistych składników majątkowych ujętych w arkuszach spisu z natury dokonują na polecenie Skarbnika pracownicy księgowości. (...)" (akta kontroli nr 20/20/II/28 str. 1-27).

W piśmie z dnia 30 kwietnia 2020 r. Pani Skarbnik Miasta i Gminy napisała, że „(...) wyceny arkuszy spisowych dokonywałam osobiście. W natłoku obowiązków oraz dużej ilości arkuszy spisowych nie zauważyłam brakujących podpisów. (...) (akta kontroli nr 20/20/II/30).

Przepis art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowi, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z przepisem art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości odpowiedzialnym za przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury jest kierownik jednostki.

4.3. Inwentaryzacja konta 080 „Środki trwałe w budowie” na dzień 31.12.2018 r.

Przeprowadzona w jednostce inwentaryzacja na dzień 31.12.2018 r. objęła konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)". Z przeprowadzonej inwentaryzacji został spisany „Protokół weryfikacji salda konta 080 na dzień 31.12.2018 r.”.

Na podstawie Protokołu z rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec roku 2018 wynika, że zespół weryfikacyjny nie stwierdził różnic inwentaryzacyjnych. Konto wykazywało na dzień 31.12.2018 r. saldo po stronie Wn w kwocie 23.543.252,06 zł i zgodnie z treścią protokołu podpisanego przez zespół spisowy, Skarbnika Miasta i Gminy oraz Burmistrza saldo konta 080 wynikało „(...) z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone. (...)"

III. WYKONANIE BUDŻETU

1. Dochody budżetowe.

1.1 Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Wielkości dotyczące uzyskanej przez Miasto i Gminę Jabłonowo 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 278 z dnia 20 grudnia 2017 r.,
 - nr 18 z dnia 23 stycznia 2018 r.,
 - nr 40 z dnia 21 lutego 2018 r.,
 - nr 62 z dnia 21 marca 2018 r.,
 - nr 89 z dnia 23 kwietnia 2018 r.,
 - nr 111 z dnia 23 maja 2018 r.,
 - nr 132 z dnia 21 czerwca 2018 r.,
 - nr 156 z dnia 23 lipca 2018 r.,
 - nr 181 z dnia 23 sierpnia 2018 r.,
 - nr 185 z dnia 28 sierpnia 2018 r.,
 - nr 205 z dnia 21 września 2018 r.,
 - nr 231 z dnia 23 października 2018 r.,
 - nr 252 z dnia 21 listopada 2018 r.,
 - nr 260 z dnia 30 listopada 2018 r.
 - nr 277 z dnia 20 grudnia 2018 r.
 - jednostkowe sprawozdanie Rb – 27S Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r.,
 - pismo Ministerstwa Finansów dotyczące ustalenia subwencji ogólnej dla Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na 2018 r. nr ST3.4750.37.2017, nr ST3.4750.1.2018
- 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 | 7.829.383,00 zł | 7.823.364,00 zł |
| 758 | 75831 | 2920 | 461.417,00 zł | 461.417,00 zł |
| 758 | 75807 | 2920 | 3.759.878,00 zł | 3.759.878,00 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 Miasta i Gminy w Jabłonowie 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 614.955,00 zł została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst. na koniec 2018 r. (wiersz 2 sprawozdania).

Wysokość środków finansowych na rachunku budżetu na dzień 31.12.2018 r. - konto 133 pokrywa kwotę otrzymanej subwencji oświatowej na styczeń 2019 r. w wysokości 614.955,00 zł i dotacji celowych z budżetu państwa na kwotę 27.655,21 zł zwróconych w miesiącu styczniu 2019 r. i na kwotę 13,67 zł zwróconej w miesiącu lutym 2019 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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 Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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 22 z dnia 25.01.2019 r. – dotyczy zwrotu kwoty 6.799,21 zł,

nr 10 z dnia 11.01.2019 r. – dotyczy zwrotu kwoty 20.856,00 zł,
nr 43 z dnia 20.02.2019 r. – dotyczy zwrotu kwoty 13.67 zł.

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

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 o 13,67 zł kwoty dochodów z tytułu dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa. Kwota w wysokości 13,67 zł dotyczy dotacji zwróconej do budżetu państwa w dniu 20.02.2019 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. | 855 | 85503 | 2010 | 238,70 | 225,03 | 13,67 |

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 Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Pan Przemysław Górski poinformował że „Dochody wykonane” w dziale 855 rozdział 85503 paragraf 2010 nie zostały zmniejszone o kwotę 13,67 zł, ponieważ zgodnie z par. 3 ust. 7 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 109 ze zm.), w sprawozdaniach rocznych jednostki samorządu terytorialnego wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość z zakresu sprawozdawczości ponosi Pan Przemysław Górski Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, 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.

Ponadto ustalono, że kontrolowana jednostka niewykorzystała w 2018 r. dotację w kwocie 13,37 zł dział 855 rozdział 85503 paragraf 2010 zwróciła na rachunek budżetu państwa w dniu 20.02.2019 r. - wyciąg bankowy Nr 43.

Jest to niezgodne z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), z którego wynika, że dotacje udzielone z budżetu

państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie poinformował że z uwagi na nieobecność pracownika zajmującego się Kartą Dużej Rodziny spowodowaną długotrwałą absencją chorobową zadania wynikające z ustawy o Karcie Dużej Rodziny zostały przekazane do Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim.

Rozliczeniem wykorzystania otrzymanej dotacji za 2018 r. zajmował się pracownik Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim, któremu powierzono realizację zadań w tym zakresie na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy nr 6/2018 z dnia 19.12.2018 r. z mocą obowiązywania od 01.01.2019 r.

Z uwagi na krótki okres realizacji tychże zadań oraz nowy zakres obowiązków, brak osoby merytorycznej w Urzędzie Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim, z którą mógłby skonsultować swoje wątpliwości doszło do przekroczenia terminu rozliczenia dotacji.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi była Skarbnik Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Pani Marzanna Fettke, która w zakresie czynności i obowiązków Znak: 1120 – 11/01 z dnia 16.11.2001 r. w pkt 3 ppkt 3) posiadała nadzorowanie prac z zakresu rachunkowości wykonywanych przez komórki organizacyjne Urzędu.

Ponadto odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Pan Przemysław Górski na podstawie ww. art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

Kserokopia wyciągów bankowych dotyczących zwrotu dotacji celowych do budżetu państwa stanowi **akta kontroli nr 20/20/III.1/3.**

Kserokopia jednostkowego sprawozdania Rb – 27S za 2018 r. i kserokopia sprawozdania zbiorczego Rb – 27S za 2018 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/4.**

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 07.05.2020 r. stanowi **akta kontroli nr 20/20/III.1/5.**

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 13.05.2020 r. stanowi **akta kontroli nr 20/20/III.1/6.**

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 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.

1.3. 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 Miasta i Gminy w Jabłonowo Pomorskie Rb – 27S za 2018 r.,
- sprawozdanie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Rb – 27S za 2018 r.,
- sprawozdanie Rb – PDP za 2018 r.,
- uchwałę nr XXXIX/237/17 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości podatku od nieruchomości,
- uchwałę nr XXXIX/238/17 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- 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:

- następujące decyzje umorzeniowe:

- nr PO.3121.17.2018 z dnia 11.10.2018 r. na kwotę 473,00 zł dotyczy podatku rolnego,
- nr PO.3123.14.2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 258,00 zł dotyczy podatku rolnego i na kwotę 3,00 zł dotyczy podatku od nieruchomości,
- nr PO.3121.11.2018 z dnia 27.08.2018 r. na kwotę 1.478,00 zł dotyczy podatku rolnego,
- nr PO.3121.10.2018 z dnia 27.08.2018 r. na kwotę 154,60 zł dotyczy podatku rolnego,
- nr PO.3120.02.2018 z dnia 01.06.2018 r. na kwotę 1.143,00 zł dotyczy podatku od nieruchomości,
- nr PO.3123.17.2017 z dnia 22.01.2018 r. na kwotę 202,00 zł dotyczy podatku rolnego.
- decyzję nr PO.3123.16.2018 z dnia 15.10.2018 r. dotyczy rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowej w podatku rolnym na kwotę 1.133,00 zł i podatku od nieruchomości na kwotę 2.302,00 zł.

Następnie sprawdzono:

- deklarację na podatek od nieruchomości DN - 1 na rok 2018 złożoną przez Ochotniczą Straż Pożarną
- wydruk skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości osób prawnych za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
- wydruk skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości osób fizycznych za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
- wydruk skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych osób prawnych za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
- wydruk skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych osób fizycznych za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4. Umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych

W 2018 r. kontrolowana jednostka wydała 6 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatku rolnego od osób fizycznych i podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto wydane w 2018 r. decyzje w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i w podatku rolnym od osób fizycznych, rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowej w podatku rolnym i 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 PO.3121.17.2018 z dnia 11.10.2018 r. na kwotę 473,00 zł,
nr PO.3123.14.2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 258,00 zł i na kwotę 3,00 zł,
nr PO.3121.11.2018 z dnia 27.08.2018 r. na kwotę 1.478,00 zł,
nr PO.3121.10.2018 z dnia 27.08.2018 r. na kwotę 154,60 zł,
nr PO.3120.02.2018 z dnia 01.06.2018 r. na kwotę 1.143,00 zł,
nr PO.3123.17.2017 z dnia 22.01.2018 r. na kwotę 202,00 zł.

Kontrolą objęto decyzję w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowej w podatku rolnym i podatku od nieruchomości nr PO.3123.16.2018 z dnia 15.10.2018 r.

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.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. z następującymi decyzjami w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2018 r. i za 2019 r.

nr PO.3123.1095.2018 z dnia 15.02.2018 r.,
nr PO.3120.345.2018 z dnia 15.02.2018 r.,
nr PO.3120.975.2018 z dnia 09.03.2018 r.,
nr FP.3123.61.2019 z dnia 05.04.2019 r.,
nr FP.3120.334.2019 z dnia 06.02.2019 r.,
nr FP.3120.405.2019 z dnia 06.02.2019 r.,
nr FP.3120.194.2019 z dnia 06.02.2019 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2 Prawidłowość i terminowość wymiaru

Osoby fizyczne

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność zastosowanych stawek określonych w uchwale nr II/13/18 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 29 listopada w sprawie określenia wysokości podatku od nieruchomości
- b) komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019
- c) terminowość doręczenia decyzji ustalających wymiar podatku od nieruchomości, podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 r. w terminie umożliwiającym uregulowanie I raty podatku dnia 15 marca 2019 r.
- d) kontrolą objęto decyzje wymiarowe na łączne zobowiązanie pieniężne w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2019 r. sołectwa Adamowo i decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2019 r. wystawione podatnikom zamieszkałym w Jabłonowie Pomorskim przy ul. Bohaterów Westerplatte

Ustalenia:

1. Zastosowane w 2019 r. stawki podatku od nieruchomości były zgodne z uchwałą nr II/13/18 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości podatku od nieruchomości
2. Do obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 określoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r.
3. Decyzje wymiarowe były doręczone podatnikom zamieszkałym w sołectwie Adamowo

i zamieszkałym w Jabłonowie Pomorskim przy ul. Bohaterów Westerplatte w terminie do końca lutego 2019 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Następnie kontrolą objęto:

- postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Toruniu nr SKO - 53 - 416/18 z dnia 12 grudnia 2018 r. dotyczące wyznaczenia Wójta Gminy Świecie nad Osą jako o Świecie nad Osą jako organ właściwy do załatwienia sprawy zobowiązania podatkowego na rok 2019 Pana Przemysława Górskiego - Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.
- decyzję nr PO.3123.980.2019 z dnia 20.02.2019 r. na łączne zobowiązanie pieniężne w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2019 r. podpisaną przez Wójta Gminy Świecie nad Osą, dotyczącą Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że Organ Podatkowy nie udokumentował czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji na podatek od nieruchomości – osoby prawne.

Odpowiedzialny pracownik nie złożył podpisu na deklaracjach podatkowych potwierdzającego wykonanie czynności w zakresie sprawdzenia prawidłowości wypełnienia deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym. Powyższe dotyczy deklaracji na podatek od nieruchomości DN – 1 za 2019 r. złożonych przez:

Spółka Pracownicza „ROLMIL” Sp. z o. o. Mieszewy,
Spółdzielnia Mieszkaniowa „Osiedle Mieszewy” w Mieszewach,
Bank Spółdzielczy w Brodnicy, Jabłonowo Pomorskie ul. Główna 7,
Spółdzielnia Mieszkaniowa M - 200, Jabłonowo Pomorskie ul. Nowy Rynek 7.

Na pozostałych deklaracjach na podatek od nieruchomości za 2019 r. złożonych przez osoby prawne brak adnotacji odpowiedzialnego pracownika, że Organ Podatkowy dokonał sprawdzenia prawidłowości wypełnienia deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym.

Jest to niezgodne z art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).

W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie poinformowała, że brak adnotacji na deklaracjach na podatek od nieruchomości DN – 1 spowodowany jest poprzez przeoczenie i nieuwagę pracownika.

Deklaracje zostały sprawdzone i opatrzone jedynie datą przyjęcia przez pracownika i podpisem.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest i [REDAKTOWANA] która w zakresie czynności i obowiązków z dnia 02.01.2018 r. w pkt 9 posiada przeprowadzanie kontroli dotyczącej podatku od nieruchomości pod względem zgodności wykazanych danych do wymiaru ze stanem faktycznym.

Ponadto odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Skarbnik Miasta i Gminy Pani Barbara Suchocka.

Deklaracje na podatek od nieruchomości DN – 1 za 2019 r. złożone przez:

Spółka Pracownicza „ROLMIL” Sp. z o. o. Mieszewy,
Spółdzielnia Mieszkaniowa „Osiedle Mieszewy” w Mieszewach,
Bank Spółdzielczy w Brodnicy, Jabłonowo Pomorskie ul. Główna 7,

Spółdzielnia Mieszkaniowa M - 200, Jabłonowo Pomorskie ul. Nowy Rynek 7.
stanowią akta kontroli nr 20/20/III.1/7.

Wyjaśnienie Skarbnik Miasta i Gminy z dnia 07.05.2020 r. stanowią akta kontroli nr 20/20/III.1/8.

Zakres czynności i obowiązków z dnia 02.01.2018 r. F [REDACTED] stanowią akta kontroli nr 20/20/III.1/9.

1.2.3 Ulgi i zwolnienia w podatku.

Zestawienie udzielonych ulg w 2018 r. i w 2019 r. stanowią akta kontroli nr 20/0/III.1/10.

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

Na podstawie prowadzonego w jednostce kontrolowanej „Rejestru ulg w podatku rolnym za rok 2018 ” ustalono, że wydanych zostało 8 decyzji w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów, natomiast w roku 2019 r. 9 decyzji.

Kontrolą objęto 2 decyzje.

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 Ordynacji podatkowej (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 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm., t.j. Dz. U. z 2016, poz. 1808 ze zm.) oraz rozporządzenia 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. z 2010 r. 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 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach

dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm., t.j. Dz. U. z 2016, poz. 1808 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów 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 PO.3121.01.2018 z dnia 10.05.2018 r.,
- nr PO.3121.11.2018 z dnia 06.02.2019 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. 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 (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).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgą inwestycyjna

Na podstawie rejestrów ulg w podatku rolnym ustalono, że w 2018 r. wydanych zostało 6 decyzji w sprawie przedmiotowej ulgi, natomiast w 2019 r. wydane zostały 3 decyzje.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów:

- art.13 oraz art. 13d ust. 2 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 617 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r. poz.1892 ze zm.),
- art. 122, art. 187 w związku art. 191, art. 139 oraz art. 207 i 210 Ordynacji podatkowej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- a) wniosek z dnia 29.01.2018 r. o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym,
 - b) faktury VAT dokumentujące poniesione wydatki na budowę chlewni,
 - c) zestawienie faktur do ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym,
 - d) oświadczenie o zakończeniu budowy i poniesionych kosztach z dnia 4.01.2018 r.,
 - e) informacja potwierdzająca wartość budowy chlewni na podstawie przedłożonych faktur w wysokości 157.657,00 zł inspektora Urzędu Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim,
- decyzję nr PO.3121.01.2018 z dnia 01.08.2018 r. w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej

w podatku rolnym.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3 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 | 14 | 816 | 17 | 593 |
| Podatek rolny | 5 | 546 | 6 | 457 |
| Podatek leśny | 0 | 260 | 0 | 21 |
| Podatek od środków transportowych | 1 | 12 | 3 | 11 |

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 30.04.2020 r.

1.Nr karty podatnika 08 - 1614 (00) zaległości na dzień 01.01.2018 r. wynoszą należność główna 8.228,70 zł oraz odsetki za zwłokę 7.273,00 zł.

Sprawdzono następujące upomnienia:

nr 859/2018 z dnia 07.06.2018 r. na kwotę 16.110,90 zł,

nr 1646/2018 z dnia 05.11.2018 r. na kwotę 110,60 zł,

nr 621/2019 z dnia 12.06.2019 r. na kwotę 3.361,60 zł,

nr 1036/2019 z dnia 21.10.2019 r. na kwotę 112,60 zł,

Sprawdzono następujący tytuł wykonawczy:

nr PO.3162.89.2019 z dnia 12.09.2019 r. na kwotę 2.715,00 zł

Sprawdzono:

wyciąg bankowy nr 101/2019 z dnia 30.04.2019 r. dotyczy wpłaty kwoty 964,60 zł

2.Nr karty podatnika 08 – 1684 (00) zaległości na dzień 01.01.2018 r. wynoszą należność główna 10.561,13 zł oraz odsetki 11.758,00 zł.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 30.04.2020 r.

Sprawdzono:

upomnienie nr 909/2018 z dnia 07.06.2018 r. na kwotę 22.319,13 zł.

W danym okresie nie wystawiono żadnego tytułu wykonawczego.

Nie dokonano wpłat na powyższe zaległości.

W roku 2019 nie wystawiono żadnego upomnienia oraz nie wystawiono żadnego tytułu wykonawczego.

Nie dokonano żadnych wpłat na powyższą zaległość.

U podatnika zarejestrowano zgon.

W danym okresie nie było postępowania spadkowego.

W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka nie dokonała odpisu aktualizującego na koncie 290 „ Odpisy aktualizujące należności” - dotyczy dłużnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych Nr karty podatnika 08 - 1684 (00).

Stan zadłużenia na dzień 28.02.2020 r.

należność główna 10.561,13 zł,

odsetki 13.580,00 zł.

Są to należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Jest to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 290 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 (...) (j. t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.).

W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Miasta i Gminy Pani Barbara Suchocka poinformowała, że w dniu 25.06.2003 r. nastąpił zgon podatnika i do dnia dzisiejszego nie zostało przeprowadzone postępowanie spadkowe przez spadkobierców. Wobec czego nie dokonano odpisu aktualizującego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy Pani Barbara Suchocka, której Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie powierzył w Zarządzeniu nr 16/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. w par. 1 pkt 1) prowadzenie rachunkowości Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.

Wyjaśnienie Skarbnik Miasta i Gminy z dnia 07.05.2020 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/11.**

Wydruk kartoteki podatnika Nr karty podatnika 08 – 1684 (00) stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/12.**

Zakres czynności z dnia 01.02.2019 r. Skarbnika Miasta i Gminy stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/13.**

Zarządzenie nr 16/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. Burmistrza Miasta i Gminy dotyczące powierzenia obowiązków Skarbnikowi Miasta i Gminy stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/14.**

Zakres czynności i obowiązków z dnia 16.11.2001 r. byłej Skarbnik Miasta i Gminy z dnia 16.11.2001 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/15.**

Informacja z dnia 30.04.2020 r. o zgonie podatnika stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/16.**

Nr karty podatnika 08 – 2708 (00) zaległości na dzień 01.01.2018 r. wynoszą zaległość główna 86.456,60 zł oraz odsetki 72.772,00 zł.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2019 r.

Sprawdzono:

upomnienie nr 930/2018 z dnia 07.06.2018 r. na kwotę 162.213,20 zł.

upomnienie nr 645/2019 z dnia 12.06.2019 r. na kwotę 19.931,60 zł.

tytuł wykonawczy nr PO.3162.87.2019 z dnia 12.09.2019 r. na kwotę 14.592,00 zł

Nie dokonano wpłat na powyższą zaległość.

Nr karty podatnika 08 – 3218 (00) zaległości na dzień 01.01.2018 r. wynoszą należność główna 100.514,47 zł oraz odsetki 72.775,00 zł.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 30.04.2020 r.

W okresie od 01.01.2018 r. do 30.04.2020 r. kontrolowana jednostka nie wystawiła żadnego upomnienia oraz nie wystawiła żadnego tytułu wykonawczego.

Kontrolowana jednostka wystawiła następujące tytuły wykonawcze:

Nr WN/12/5731/08 z dnia 08.08.2008 r. na kwotę 12.708,00 zł dotyczy raty I – II/2008,
Nr WN/12/0674/08 z dnia 16.12.2008 r. na kwotę 6.354,00 zł dotyczy raty III – 2008,
Nr WN/12/3574/09 z dnia 05.05.2009 r. na kwotę 6.352,00 zł dotyczy raty IV – 2008,
Nr WN/12/5695/09 z dnia 16.07.2009 r. na kwotę 13.362,00 zł dotyczy raty I – II/2009,
Nr WN/12/1409/09 z dnia 15.12.2009 r. na kwotę 14.397,00 zł dotyczy raty III – IV/2009,
Nr WN/12/6003/10 z dnia 12.04.2011 r. na kwotę 15.806,00 zł dotyczy raty I – II/2010,
Nr WN/12/3469/11 z dnia 05.05.2011 r. na kwotę 23.961,00 zł dotyczy raty III – IV/2010,
I/2011.

Kontrolowana jednostka od 2008 r. do 2011 r. nie wystawiała żadnych upomnień.

Do dnia dokonania odpisu w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 100.514,47 zł to jest 26.05.2018 r. Urząd Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim nie uzyskał informacji od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grudziądzu o bezskuteczności egzekucji. Od 2012 r. do 2018 r. kontrolowana jednostka nie wystawiała żadnych upomnień i tytułów wykonawczych.

W dniu 21.04.2018 r. pracownik Urzędu Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] wystawiła notę księgową nr 2/2018 dotyczącą przedawnienia zadłużenia w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 100.514,47 zł, która została zaksięgowana w dniu 26.05.2018 r.

W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka dopuściła do upływu terminu przedawnienia należności Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie:

należność główna: 100.514,47 zł,

odsetki: 75.195,00 zł.

Dotyczy dłużnika Nr karty podatnika 08 - 3218 (00).

Brak podejmowania działań windykacyjnych w stosunku do wyżej wymienionych należności stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych.

Dopuszczenie do upływu terminu przedawnienia zaległości narusza również zasadę gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Miasta i Gminy Pani Barbara Suchocka poinformowała, że pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie windykacji dochodów często przebywał na zwolnieniu lekarskim, wobec czego trudno było wyegzekwować terminowe monitorowanie zaległości podatkowych oraz przekazywanie zapytań do Naczelnika Urzędu Skarbowego o dokonanych czynnościach w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie [REDAKTOWANE] która w zakresie czynności i obowiązków Znak: 0114 – 2/06 z dnia 28.03.2006 r. w pkt 5 posiada kontrolę nad poborem podatków stanowiących dochody budżetu oraz w pkt 6 prowadzenie egzekucji administracyjnej na zaległości podatkowe.

Ponadto odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Pan Przemysław Górski na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej.

Wyjaśnienie Skarbnik Miasta i Gminy z dnia 07.05.2020 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/17.**

Wydruk kartoteki podatnika Numer konta 08 – 3218 i zestawienie wystawionych tytułów wykonawczych w okresie od 2008 r. do 05.05.2011 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/18.**

Nota księgowa nr 2/2018 z dnia 21.04.2018 r. dotycząca przedawnienia podatku od nieruchomości na kwotę 100.514,47 zł stanowi **akta kontroli nr 20/20/III.1/19**.

Zakres czynności i obowiązków znak: 0114 – 2/06 z dnia 28.03.2006 r. [REDACTED]

[REDACTED] stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/20**.

Podatek rolny od osób fizycznych

Kontrolą objęto podatników o najwyższej kwocie zadłużenia na dzień 01.01.2018 r.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2019 r.

Nr karty podatnika 07 - 2461 (00) zaległości na dzień 01.01.2018 r. wynoszą:

należność główna 9.450,00 zł,

odsetki 5.453,00 zł.

Sprawdzono:

upomnienie nr 309/2018 z dnia 23.04.2018 r. na kwotę 15.148,60 zł,

upomnienie nr 100/2019 z dnia 28.05.2019 r. na kwotę 4.422,60 zł.

tytuł wykonawczy nr PO.3162.43.2019 z dnia 23.08.2019 r. na kwotę 2.937,00 zł.

Sprawdzono:

wyciąg bankowy nr 63/2019 z dnia 15.03.2019 r. dotyczy zapłaty kwoty 11,75 zł,

wyciąg bankowy nr 141/2019 z dnia 18.06.2019 r. dotyczy zapłaty kwoty 11,75 zł.

Nr karty podatnika 07 - 174 (00) zaległości na dzień 01.01.2018 r. wynoszą:

należność główna 8.351,20 zł,

odsetki 20.098,00 zł.

Sprawdzono:

upomnienie nr 52/2018 z dnia 19.04.2018 r. na kwotę 160,60 zł,

upomnienie nr 1264/2018 z dnia 18.10.2018 r. na kwotę 60,60 zł,

tytuł wykonawczy nr PO.3162.31.2019 z dnia 21.08.2019 r. na kwotę 1.130,00 zł.

Nie dokonano wpłat na powyższe zaległości.

Nr karty podatnika 07 - 208 (00) zaległości na dzień 01.01.2018 r. wynoszą:

należność główna 12.241,71 zł,

odsetki 8.041,00 zł.

Sprawdzono:

upomnienie nr 351/2018 z dnia 23.04.2018 r. na kwotę 21.265,51 zł

Sprawdzono:

wyciąg bankowy nr 59/2018 z dnia 16.03.2018 r. dotyczy zapłaty kwoty 398,00 zł,

wyciąg bankowy nr 207/2018 z dnia 25.09.2018 r. dotyczy zapłaty kwoty 395,00 zł.

Sprawdzono:

upomnienie nr 155/2019 z dnia 28.05.2019 r. na kwotę 3.445,60 zł

Sprawdzono:

wyciąg bankowy nr 29/2019 z dnia 04.02.2019 r. dotyczy zapłaty kwoty 947,70 zł,

wyciąg bankowy nr 95/2019 z dnia 23.04.2019 r. dotyczy zapłaty kwoty 913,60 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4 Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Rada Miejska podjęła następujące uchwały:

nr XX/112//16 z dnia 28 kwietnia 2016 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

nr XV/98/19 z dnia 6 grudnia 2019 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,

nr XVII/110/20 z dnia 9 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany uchwały XV/98/19 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 06 grudnia 2019 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,

nr XVII/109/20 z dnia 9 stycznia 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia tej opłaty oraz określenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności,

nr XIX/114/20 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 29 stycznia 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

nr XIX/113/20 z dnia 29 stycznia 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia tej opłaty oraz określenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności.

nr XIV/72/15 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.

Kontrolą objęto podatników zobowiązanych do wniesienia opłaty za gospodarowanie odpadami za I kwartał 2020 r. zamieszkałych przy ul. Wojska Polskiego w Jabłonowie Pomorskim i zamieszkałych w sołectwie Jaguszewice.

W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka zastosowała na terenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w miesiącu lutym 2020 r. stawkę opłaty za odbiór odpadów 19 zł od mieszkańca, zamiast 17 zł od mieszkańca.

Uchwałą Nr XIX/113/20 z dnia 29 stycznia 2020 r. Rada Miejska Jabłonowa Pomorskiego ustaliła stawkę opłaty w wysokości 19 zł od mieszkańca.

Wyżej wskazana uchwała stanowiła korektę uchwały Nr XVII/109/20 z dnia 9 stycznia 2020 r. Rady Miejskiej Jabłonowo Pomorskiego, która określała przedmiotową stawkę na poziomie 17 zł.

Uchwałą Nr XIX/113/20 z dnia 29 stycznia 2020 r. weszła w życie 14 dni od ogłoszenia jej w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko - Pomorskiego tj. w dniu 15 lutego 2020 r.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest opłatą obejmującą okres miesiąca kalendarzowego, co wynika z art. 6i ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z dnia 13 września 1996 r. (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.). Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nie przewiduje możliwości uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami za część miesiąca.

Wprowadzenie „nowej” stawki opłaty uchwałą, która weszła w życie w trakcie miesiąca, nie uzasadnia jej zastosowania do naliczenia opłaty za miesiąc, w którym akt prawa miejscowego uzyskał moc obowiązującą.

„Nowa” stawka może być podstawą naliczenia opłaty dopiero za kolejny pełny miesiąc, rozpoczynający się już po dniu wejścia w życie uchwały określającej wysokość tej opłaty to jest od 01 marca 2020 r.

Na podstawie symulacji naliczeń to jest dokonano przypisu na podstawie złożonych deklaracji za okres od 01.02.2020 r. do 29.02.2020 r. dotyczącej wszystkich podatników zobowiązanych z terenu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie do wniesienia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi sporządzonej przez podinspektora do spraw księgowości podatkowej ustalono, że różnica wynikająca z zastosowania w miesiącu lutym 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę stawki 19,00 zł za osobę, zamiast 17,00 zł za osobę wyniosła 7.216,00 zł.

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Pan Przemysław Górski poinformował, że zgodnie z art. 6m ust. 2, który należy czytać łącznie z przepisem art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zmienionej wysokości uiszcza się za miesiąc, w którym nastąpiła zmiana należy skorelować z treścią art. 6m ust. 2a tej ustawy.

Według opinii prawnej z dnia 13.02.2020 r. skoro z dniem 15 lutego 2020 r. nastąpi zmiana stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, to należy pobrać tą stawkę w nowej zmienionej wysokości za miesiąc luty 2020 r. i następne miesiące po dniu 15 lutego 2020 r.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskiego, do zadań, którego należało wykonywanie uchwał na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.)

Zestawienie przypisów naliczonych w okresie od 01.02.2020 r. do 29.02.2020 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/21.**

Uchwały Rady Miejskiej Jabłonowo Pomorskiego dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/22.**

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone przez mieszkańców ulicy Wojska Polskiego w Jabłonowie Pomorskim stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/23.**

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone przez mieszkańców sołectwa Jaguszewice stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/24.**

Informacja o opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko - Pomorskiego uchwały nr XIX/113/20 Rady Miejskiej Jabłonowo Pomorskiego z dnia 29.01.2020 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/25.**

Wykaz podatników zobowiązanych do wniesienia opłaty za gospodarowanie odpadami - I kwartał 2020 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/26.**

Wykaz stanów i sald dla konta 130 – 900 – 90002 – 0490 – 20 za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. i za okres od 01.02.2020 r. do 29.02.2020 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/27.**

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 11.05.2020 r. stanowią

akta kontroli nr 20/20/III.1/28.

Opinia w przedmiocie wysokości opłat, terminów opłat i wzorów deklaracji w związku z wejściem w życie nowych uchwał, zmieniających sposób poboru opłat oraz zmiany wzoru deklaracji od mieszkańców Jabłonowa Pomorskiego stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.1/29.**

1.4.1 Egzekucja opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto podatników o najwyższej kwocie zadłużenia na dzień 01.01.2019 r.
Kontrolą objęto okres od 01.01.2019 r. do 30.04.2020 r.

Nr karty podatnika 15 – 167, zaległości na dzień 01.01.2019 r.:
należność główna : 2.430,00 zł,
odsetki: 563,00 zł.

Sprawdzono:

Upomnienie nr GOK.UP31 z dnia 15.07.2019 r. na kwotę 671,60 zł.

W okresie od 01.01.2019 r. do dnia 30.04.2020 r. organ podatkowy nie wystawił żadnego tytułu wykonawczego.

Podatnik nie dokonał żadnych wpłat na powyższe zaległości.

Stan zaległości na dzień 30.04.2020 r.:

należność główna: 3.240,00 zł
odsetki: 560,00 zł.

Nr karty podatnika 15 – 896, zaległości na dzień 01.01.2019 r.:

należność główna: 4.086,00 zł
odsetki: 1.137,00 zł.

Sprawdzono:

Upomnienie nr GOK.UP121 z dnia 17.07.2019 r. na kwotę 995,60 zł

W okresie od 01.01.2019 r. do 30.04.2019 r. organ podatkowy nie wystawił żadnego tytułu wykonawczego.

Podatnik nie dokonał żadnych wpłat na powyższe zaległości.

Stan zaległości na dzień 30.04.2020 r.:

należność główna: 5.494,00 zł,
odsetki: 1.131,00 zł.

Nr karty podatnika 15 – 1052, zaległości na dzień 01.01.2019 r.:

należność główna: 4.650,20 zł,
odsetki: 1.426,00 zł.

Sprawdzono:

Upomnienie nr GOK.UP141 z dnia 17.07.2019 r. na kwotę 995,60 zł

W okresie od 01.01.2019 r. do 31.04.2020 r. organ podatkowy nie wystawił żadnego tytułu wykonawczego.

Podatnik nie dokonał żadnych wpłat na powyższe zaległości.

Stan zaległości na dzień 30.04.2020 r.:

należność główna: 5.944,20 zł,

odsetki: 1.420,00 zł.

Nr karty podatnika 15 – 1085, zaległości na dzień 01.01.2019 r.:

należność główna: 4.842,00 zł,

odsetki: 1.533,00 zł.

Sprawdzono:

Upomnienie nr GOK.UP144 z dnia 17.07.2019 r. na kwotę 1.077,60 zł.

W okresie od 01.01.2019 r. do 30.04.2019 r. organ podatkowy nie wystawił żadnego tytułu wykonawczego.

Podatnik nie dokonał żadnych wpłat na powyższe zaległości.

Stan zaległości na dzień 30.04.2020 r.:

należność główna: 6.136,00 zł,

odsetki: 1.527,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że organ podatkowy nie skierował sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego to jest nie wystawił tytułów wykonawczych w przypadku nie wykonania obowiązku zawartego w wystawionych upomnieniach w 2019 r. dotyczących należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami.

Dotyczy:

Nr karty podatnika 15 - 167 stan zaległości na dzień 30.04.2020 r. - 3.240,00 zł, odsetki 560,00 zł,

Nr karty podatnika 15 - 896 stan zaległości na dzień 30.04.2020 r. - 5.494,00 zł, odsetki 1.131,00 zł,

Nr karty podatnika 15 - 1052 stan zaległości na dzień 30.04.2020 r. - 5.944,20 zł, odsetki 1.420,00 zł,

Nr karty podatnika 15 - 1085 stan zaległości na dzień 30.04.2020 r. - 6.136,00 zł, odsetki 1.527,00 zł.

Jest to niezgodne z par. 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (j. t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483 ze zm.), z którego wynika, że wierzyciel wzywa zobowiązanego do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Pan Przemysław Górski poinformował, że istniały poważne problemy kadrowe z obsadzeniem stanowiska do spraw gospodarki odpadami. Pracownik, któremu powierzono wykonywanie czynności egzekucyjnych znajdował się w okresie wypowiedzenia. W tym czasie przebywał na zwolnieniu lekarskim oraz wykorzystywał zaległy urlop. Wobec czego utrudnione było wymaganie należytego wywiązywanie się z obowiązków.

Odpowiedzialność ponosi, zgodnie z zakresem czynności i obowiązków nr Org.2122.2.2016 z dnia 20.06.2016 r. referent w Referacie Gospodarki Gruntami, Geodezji, Leśnictwa i Rolnictwa [REDAKTOR] który w pkt 2 posiada prowadzenie postępowań dotyczących egzekucji należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ponadto odpowiedzialność ponosi, zgodnie z zakresem czynności i obowiązków z dnia

30.08.2019 r. inspektor do spraw gospodarki odpadami [REDAKTOWANE], która w pkt 14 posiada prowadzenie postępowań egzekucyjnych dotyczących opłat i kar naliczonych z tytułu prowadzonej gospodarki odpadami komunalnymi oraz pozbywania się nieczystości płynnych.

Zestawienie zaległości na dzień 30.04.2020 r. podatników o następujących numerach kont:

15 – 167,
15 – 896,
15 – 1052,
15 - 1085

i kartoteki podatników 15 – 167, 15 – 896, 15 – 1052 i 15 - 1085 **stanowią akta kontroli nr 20/20/III.1/30.**

Zakres czynności i obowiązków z dnia 20.06.2016 r. [REDAKTOWANE] **stanowią akta kontroli nr 20/20/III.1/31.**

Zakres czynności i obowiązków z dnia 30.08.2019 r. [REDAKTOWANE] **stanowią akta kontroli nr 20/20/III.1/32.**

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 11.05.2020 r. **stanowią akta kontroli nr 20/20/III.1/33.**

1.5 Dochody z majątku.

1.5.1. Dochód z tytułu czynszów za lokale użytkowe

Zestawienie zawartych umów z tytułu dzierżawy mienia komunalnego obowiązujących w 2018 r. i w 2019 r. **stanowią akta kontroli nr 20/20/III.1/34.**

Na podstawie ewidencji księgowej salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2018 r. ustalono, że dochód z tytułu czynszu dzierżawnego za 2018 r. wyniósł 66.420,11 zł.

Kontrolą objęto następujące umowy dzierżawy mienia komunalnego zawarte w 2018 r.:

- umowę dzierżawy (bez numeru) zawartą w dniu 10 stycznia 2018 r. z Panem Rafałem Wojciechem Nawalaniec dotyczy dzierżawy gruntu o powierzchni 15 m2, będącego częścią działki numer 502/6.

- sprawdzono wyciąg bankowy nr 282 z 31.12.2018 r. dotyczy zapłaty kwoty w wysokości 250,00 zł,

- umowę dzierżawy (bez numeru) zawartą w dniu 12 stycznia 2018 r. z Panem Jerzym Kicinskim dotyczy dzierżawy części magazynu o powierzchni 20 m2, z budynku wzniesionego na działce nr 443/2, obręb Jabłonowo.

- sprawdzono wyciąg bankowy nr 15 z dnia 19.01.2018 r. dotyczy zapłaty kwoty w wysokości 250,00 zł czynsz za miesiąc styczeń 2018 r. i wyciąg bankowy nr 36 z dnia 15.02.2018 r. dotyczy zapłaty kwoty w wysokości 250,00 zł za miesiąc luty 2018 r.

- umowę dzierżawy (bez numeru) zawartą w dniu 13 sierpnia 2018 r. z P.H.U EUROPA Daniel Woźniak, ul. [REDAKTOWANE] dotyczy dzierżawy części działki numer 708/18, położonej w Jabłonowie Pomorskim.

- sprawdzono wyciąg bankowy nr 179 z dnia 21.08.2018 r. dotyczy zapłaty kwoty w wysokości 246,00 zł

- umowę dzierżawy (bez numeru) zawartą w dniu 5 listopada 2018 r z Panią Tamarą Pokorowską Firma F.H.U. GOLD - FIRE, [REDAKTOWANE] dotyczy działki nr 556/15 obręb Jabłonowo, o powierzchni 0,1306 ha.

- sprawdzono wyciąg bankowy nr 266 z dnia 07.12.2018 r. dotyczy zapłaty kwoty w wysokości 500,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan i wykonanie wydatków.

Rada Miejska Jabłonowa Pomorskiego dnia 21 grudnia 2017 roku podjęła uchwałę Nr XL/243/17 w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2018, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 45.106.587,83 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie – 34.213.567,55 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie – 10.893.020,28 zł.

W § 13 ww. uchwały budżetowej Rada Miejska upoważniła Burmistrza do:

- a) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000 zł,
- b) dokonywania zmian w planie wydatków budżetu miasta i gminy Jabłonowo Pom. polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących oraz majątkowych łącznie z wydatkami na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- c) przekazania kierownikom zakładów budżetowych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- d) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków zmniejszył się o 249.959,52 zł i na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 44.856.628,31 zł, natomiast jego wykonanie wyniosło 39.814.220,04 zł, co stanowiło 88,76 % realizacji planu.

Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

| Rodzaj wydatków | Plan (zł) | Wykonanie (zł) | % realizacji planu |
|-------------------|---------------|----------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| wydatki bieżące | 37.991.156,02 | 36.110.852,82 | 95,05 |
| wydatki majątkowe | 6.865.472,29 | 3.703.367,22 | 53,94 |

Rada Miejska nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 263 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o finansach i nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018.

Przekroczenie wydatków budżetowych.

Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- plan finansowy w zakresie wydatków Urzędu Miasta i Gminy w Jabłonowie 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 20/20/III.2/1**, a poniższa tabela przedstawia podstawowe informacje wynikające z raportu:

| Lp. | Klasyfikacja budżetowa | Plan wydatków na dzień wystąpienia przekroczenia | Wykonanie wydatków na dzień planu wydatków wg ewidencji księgowej | Kwota przekroczenia | Data powstania przekroczenia |
|--------------|------------------------|--|---|---------------------|------------------------------|
| 1 | 751/75109/4410 | 0,00 | 123,70 | 123,70 | 2018-09-26 |
| 2 | 751/75109/4410 | 0,00 | 246,02 | 122,32 | 2018-09-28 |
| 3 | 751/75109/4410 | 0,00 | 612,11 | 366,09 | 2018-10-18 |
| 4 | 751/75109/4410 | 0,00 | 763,39 | 151,28 | 2018-10-23 |
| 5 | 751/75109/4410 | 0,00 | 780,11 | 16,72 | 2018-10-25 |
| 6 | 751/75109/4410 | 0,00 | 919,52 | 139,41 | 2018-10-31 |
| Razem | | 0,00 | X | 919,52 | X |

Program wykazał w sumie 6 pozycji przekroczeń planu wydatków, na łączną kwotę 919,52 zł. W oparciu o dokumentację księgową i dokumenty źródłowe oraz wyjaśnienia [REDAKTOWANE] przedstawione w piśmie z dnia 23 kwietnia 2020 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/2**), ustalono, że przyczyną wykrycia przez program przekroczeń było błędne zaksięgowanie zmiany planu wydatków w zakresie klasyfikacji budżetowej 751-75109-4410. Jak wyjaśniono w ww. piśmie, „Zarządzeniem Burmistrza Nr 8/RF/2018 z dnia 07.08.2018 r. dokonano zwiększenia planu na 751-75109-4410 o kwotę 2.700,- (...). Pomyłkowo powyższa kwota zamiast na konto 980-751-75109-4410 została zaksięgowana na koncie 980-751-75109-4700. W planie wydatków dotyczących 751-75109-4410 na koncie 130-751-75109-4410 wszystko zostało zaksięgowane prawidłowo i plan się zgadza (...)”. Na potwierdzenie ww. osoba przedstawiła również:

- „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” dla okresu od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. dla kont od 130-751-75109-3030-11 do 130-751-75109-4700-11 (**akta kontroli nr 20/20/III.2/3**),
- „Wykaz stanów i sald dla konta 130-751-75109-4410-11 za okres 2018.01.01-2018.12.31” (**akta kontroli nr 20/20/III.2/4**),
- Zestawienie operacji dokonanych na koncie 980 na podstawie Zarządzenia Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Nr 8/RF/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 r (**akta kontroli nr 20/20/III.2/5**),
- Zarządzenie Nr 8/RF/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 r. Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego (**akta kontroli nr 20/20/III.2/6**).

Na podstawie ww. wyjaśnień i dokumentów stwierdzono, że przekroczenia planu wydatków wykryte przy zastosowaniu programu ACL w rzeczywistości nie wystąpiły, a ich ujawnienie było efektem błędnego księgowania planu na koncie 980 (w klasyfikacji 751-75109-4700 zamiast 751-75109-4410), tj. niezgodnie z wydanym przez Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego zarządzeniem. Osobie która dokonała ww. księgowania, tj. [REDAKTOWANE] udzielono instruktażu.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

2.1.1.1. Prawdliwość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2018 r. ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zatrudnionych było ogółem 36 osób. Przeciętna liczba osób zatrudnionych w jednostce w roku 2018 wynosiła 36 osób.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacania wynagrodzeń dla:

- Burmistrza,
- Zastępcy Burmistrza,
- Skarbnika,
- Sekretarza.

Ogółem zbadano wynagrodzenie 4 pracowników, co stanowi 11,11 % ogólnej liczby zatrudnionych wg stanu na 31 grudnia 2018 r.

Kontrolą objęto wynagrodzenia naliczone powyższym pracownikom za m-c lipiec i listopad 2018 r.

Badaniem objęto:

- angaże ww. pracowników oraz uchwały Rady Miejskiej określające wysokość wynagrodzenia dla Burmistrza,
- karty płacowe ww. pracowników za okres styczeń-grudzień 2018 r. (wygenerowane z programu płacowego),
- umowy o pracę zawarte z pracownikami,
- listy płac: Nr 175 z dnia 26 lipca 2018 r. za miesiąc lipiec 2018 r. oraz Nr 264 z dnia 27 listopada 2018 r. za miesiąc listopad 2018 r.,
- wyciągi bankowe nr 160 z dnia 27 lipca 2018 r. oraz nr 257 z dnia 27 listopada 2018 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 750-75023-4010- do: 750-75023-4010- Za okres od: 2018.07.01 do: 2018.07.31”, „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 750-75023-4010-10 do: 750-75023-4010-10 Za okres od: 2018.11.01 do: 2018.11.30” dotyczące konta 130,
- sprawozdania 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 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U., poz. 936) – dalej rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników,
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym,
- Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowa Pomorskiego, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, wprowadzonego

zarządzeniem nr 84/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 3 grudnia 2009 r. ze zmianami dokonanymi zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowa Pomorskiego: Nr 125 z dnia 24 marca 2015 r., Nr 186 z dnia 24 maja 2016 r., Nr 263 z dnia 31 stycznia 2018 r. oraz Nr 307 z dnia 7 listopada 2018 r.

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

Ustalenia:

1) Wynagrodzenie Burmistrza:

a) wynagrodzenie za lipiec 2018 r.:

- obowiązujące w kontrolowanym okresie warunki płacy Burmistrza ustaliła Rada Miejska Jabłonowa Pomorskiego uchwałą Nr XLVII/272/18 z dnia 28 czerwca 2018 r., tj. zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym,
- w związku z wejściem w życie rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników, które zmieniło limity wynagrodzenia m.in. Burmistrzów, Rada Miejska przyjęła ww. uchwałę, dostosowując wysokość wynagrodzenia ww. osoby do treści tego rozporządzenia,
- wysokości wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego były wypłacane w wysokościach zgodnych z załącznikiem nr 1 do ww. rozporządzenia,
- zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach, Burmistrzowi przyznano dodatek specjalny w wysokości zgodnej z § 6 ww. rozporządzenia,

b) wynagrodzenie za listopad 2018 r.:

- obowiązujące w kontrolowanym okresie warunki płacy Burmistrza ustaliła Rada Miejska ww. uchwałą oraz uchwałą Nr II/12/18 z dnia 29 listopada 2018 r. (podjętą w związku z wyborem Burmistrza na nową kadencję), tj. zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym,
- wysokość wynagrodzenia wyznaczona w ww. uchwałach nie naruszała limitu określonego rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników,
- zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach, Burmistrzowi wypłacano dodatek specjalny w wysokości zgodnej z § 6 ww. rozporządzenia,

c) w okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 r. Burmistrzowi nie były przyznawane nagrody, co ustalono na podstawie karty płacowej,

d) w trakcie kontroli ustalono, że w związku z upływem kadencji Burmistrzowi nie został przyznany i wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Fakt ten potwierdza kartoteka wynagrodzenia (**akta kontroli nr 20/20/III.2/7**) oraz Informacja z dnia 21 kwietnia 2018 r. podpisana przez Zastępcę Skarbnika Panią Stanisławę Gniot, tj. pracownika odpowiedzialnego za naliczanie wynagrodzeń, w której wskazano, że „w związku z upływem kadencji Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 2014-2018. Burmistrz nie wystąpił z wnioskiem o wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, tym samym ekwiwalent nie został wypłacony” (**akta kontroli nr 20/20/III.2/8**).

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 2 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników,

3) Wynagrodzenie Skarbnika:

- wysokość wynagrodzenia dla Skarbnika, zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy

- o pracownikach, została ustalona przez Burmistrza,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego nie przekraczała wartości maksymalnych określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników,
- 4) Wynagrodzenia Sekretarza:
- wysokość wynagrodzenia Sekretarza została ustalona przez Burmistrza, zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych,
 - wartość wynagrodzenia zasadniczego została ustalona zgodnie z obowiązującym w danym okresie w jednostce regulaminem wynagradzania,
 - pracownikowi przyznawano dodatek funkcyjny, w sposób zgodny z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania,
- 5) Naliczenie i wypłata wynagrodzeń w miesiącu lipcu i listopadzie 2018 r:
- składniki wynagrodzeń ustalone w angażach oraz, w przypadku Burmistrza, w ww. uchwałach Rady Miejskiej, zgodne były z wysokościami wynagrodzeń ujętymi w kartotekach wynagrodzeń i listach płac (kwoty brutto),
 - kwoty wynagrodzeń obliczone w listach płac (kwoty do wypłaty) były zgodne z kwotami przekazanymi na konta pracowników, co stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych: nr 160 z dnia 27 lipca 2018 r. oraz nr 257 z dnia 27 listopada 2018 r.,
 - Sekretarz Gminy w miesiącu listopadzie 2018 r. korzystał z zasiłku chorobowego - prawidłowość naliczenia i wypłacenia tego świadczenia nie została objęta kontrolą,
 - listy płac za ww. miesiące zostały podpisane przez osobę sporządzającą, Skarbnika oraz Zastępcę Burmistrza.
- 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 (klasyfikacja budżetowa 750-75023-4010),
- 7) Wydatki na wynagrodzenia były ewidencjonowane na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

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

Kontrolą objęto rok 2018 w zakresie:

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

Ponadto, kontrolą objęto kwestię pobierania wynagrodzenia przysługującego kontrolowanej jednostce (płatnikowi) z tytułu terminowego przekazywania podatków (zaliczek) za 2018 r. i 2019 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 2016 r., poz. 2032 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.) – dalej Ordynacja podatkowa,

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U., poz. 2154) – zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie wynagrodzenia płatnika.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje roczne o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2018 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/9**) i za 2019 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/10**),
- deklaracje roczne o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR za 2018 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/11**) i za 2019 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/12**),
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności zaliczek na podatek dochodowy oraz zryczałtowanego podatku dochodowego za okres: marzec, czerwiec, wrzesień i listopad 2018 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej pn.:
 - „Wykaz stanów i sald dla konta 225-000-00000-0000-04 za okres 2018.01.01 – 2018.12.31”,
 - „Wykaz stanów i sald dla konta 225-000-00000-0000-01 za okres 2018.01.01 – 2018.12.31”,

Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek dochodowy w 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 20/20/III.2/13**.

Ustalenia:

- 1) Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Brodnicy, przekazywano przestrzegając art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym – kontroli poddano kwestię terminowości przekazywania zaliczek na podatek dochodowy za okres marzec, czerwiec, wrzesień i listopad 2018 r.
- 2) Kontrolowana jednostka nie skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek i podatku zryczałtowanego nie potrącała 0,3% kwoty podatku z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r., tj.: wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy i podatku zryczałtowanego za wszystkie miesiące 2018 i 2019 r. w łącznej kwocie 904,87 zł (544,00 zł za 2018 r. (w tym 541,00 zł z tytułu zaliczek na podatek dochodowy i 3,00 zł z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego) i 508,00 zł za 2019 r.). W związku z powyższym pismem z dnia 22 kwietnia 2020 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/14**) Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego wyjaśnił, że „Na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.), płatnikom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Szczegółowe regulacje w tym zakresie zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154). Z powołanych przepisów wynika, że płatnikowi „przysługuje” prawo do wynagrodzenia za terminowe płatności podatków. Oznacza to, że z prawa tego płatnik może (lecz nie musi) skorzystać. Jednocześnie, żaden przepis nie nakazuje potrącania przez płatników należnego mu wynagrodzenia koniecznie w tym samym miesiącu, w którym wpłacili uprzednio pobrany podatek. Płatnik może zatem skorzystać z ww. uprawnienia co miesiąc, raz na kwartał, czy raz do roku. Ponieważ jednak zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, należałoby przyjąć, że upływ ww. terminu jest końcowym terminem uprawniającym do potrącenia

zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków. Tak też uznał Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z 25 marca 2010 r., nr IPPB2/415-11/10-3/MK1. W związku z powyższym gmina z uprawnienia za rok 2018 i 2019 skorzysta w roku 2020". Po rozważeniu treści ww. wyjaśnień należy wskazać, że pobieranie ww. wynagrodzenia stanowi obowiązek jednostek sektora finansów publicznych, stosownie do 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.), który 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”. Ponadto, zgodnie z art. 254 pkt 1 tego aktu prawnego, „W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej:

- 1) ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów”. Jak stanowi § 1 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagrodzenia płatnika, „Kwota należnego wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1, jest potrącana z kwoty podatków pobranych przez płatników lub inkasentów”. W oparciu o ww. okoliczności stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niepobraniu dochodu jednostki z tytułu ww. wynagrodzenia, czym naruszono ww. przepisy ustawy o finansach publicznych. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Pani Stanisława Gniot Zastępca Skarbnika, do której obowiązków należało „dokonywanie terminowych płatności i rozliczeń w zakresie ZUS, PZU, US” (Zakres obowiązków z dnia 20 czerwca 2016 r. pracownika stanowi **akta kontroli nr 20/20/III.2/15**). Ponadto, odpowiedzialność ww. pracownika wynika z pkt II.19 Zakresu czynności pracownika z dnia 2 września 2019 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/16**) gdzie wskazano, że „Zakres obowiązków na zajmowanym stanowisku pracy: (...) dokonywanie terminowych płatności i rozliczeń w zakresie ZUS, US, PFRON”.
- 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 XL/243/17 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. w uchwale budżetu miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2018 wraz ze zmianami,
- sprawozdania rocznego z wykonania budżetu miasta i gminy Jabłonowa Pomorskiego 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.),

- wydruk komputerowy z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 900-90019-0690-20 do: 900-90019-0690-20 Za okres od: 2018.01.01 do: 2018.12.31” dot. ewidencji dochodów pozyskanych z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska na koncie 130,
- wydruki komputerowe pn.:
 - „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 900-90019-4210-10 do: 900-90019-4210-10 Za okres od: 2018.01.01 do: 2018.12.31”,
 - „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 900-90019-4300-10 do: 900-90019-4300-10 Za okres od: 2018.01.01 do: 2018.12.31”,
 dot. ewidencji wydatków na koncie 130, sfinansowanych ze środków pozyskanych z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
- sprawozdania Rb-27S i Rb-28S Urzędu za 2018 r.,
- 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 Miasta i Gminy w Jabłonie Pomorskim, związanych z wydatkowaniem środków pochodzących z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

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 opłat i kar oraz wydatków finansowanych z tych środków,
- zgodność sporządzenia 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 z ewidencją księgową.

Ustalenia:

1. Na podstawie sprawozdania Rb-27S i Rb-28S Urzędu za 2018 r. i ewidencji księgowej konta 130 ustalono, że:

| Dochody Miasta i Gminy Jabłonie Pomorskie z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska osiągnięte w 2018 r. (zł) | | | Wydatki Miasta i Gminy Jabłonie Pomorskie jakie poniesiono na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2018 r. | | |
|---|------------------------|--|---|--------------------------------|-----------|
| Klasyfikacja budżetowa | Nazwa | (zł) | Klasyfikacja budżetowa | Nazwa | (zł) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 900/90019/0690 | Wpływy z różnych opłat | 19.163,40 (w tej podziale klasyfikacji budżetowej ujęta została kwota 20.203,50, ale kwota | 900/90019/4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | 21.140,80 |
| | | | 900/90019/4300 | Zakup usług pozostałych | 5.400,00 |

| | | | | | |
|--|---------------------------|--|--|---------------------------|------------------|
| | | 1.040,10 dotyczy dochodów uzyskanych z tytułu opłaty produktowej i zwrotu utraconych dochodów) | | | |
| | Suma dochodów: | 19.163,40 | | Suma wydatków: | 26.540,80 |

Z treści sprawozdania OŚ-4g złożonego przez Urząd Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie za 2018 r. wynikają następujące dane:

| Lp. | Wyszczególnienie danych ze sprawozdania | Kwota |
|-----|--|--------------|
| 1. | Stan środków budżetu gminy na początek okresu sprawozdawczego, pochodzących z opłat i kar środowiskowych | 65.290,00 zł |
| 2. | Wpływy ogółem (z opłat, kar i innych) | 19.163,00 zł |
| 3. | Wydatki ogółem | 26.541,00 zł |
| 4. | Stan środków budżetu gminy z tytułu opłat i kar środowiskowych na koniec 2018 r. | 57.912,00 zł |
| 5. | Wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną ze środków innych niż wpływy z opłat i kar środowiskowych | 0,00 zł |

Powyższe dane zaprezentowane w ww. sprawozdaniu OŚ-4g wskazują m.in. na to, że na sfinansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej Gmina Jabłonowo Pomorskie nie przeznaczyła innych środków aniżeli wpływy z opłat i kar środowiskowych. Ponadto, odniesienie danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniu do ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S i Rb-28S Urzędu za 2018 r. potwierdza rzetelność tego sprawozdania.

- Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 900-90019-0690-20 do: 900-90019-0690-20 Za okres od: 2018.01.01 do: 2018.12.31” dot. konta 130 ustalono, że dochody budżetu Gminy Jabłonowo Pomorskie z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w 2018 r. wyniosły 19.163,40 zł. 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.
- Na podstawie przedłożonych faktur (jak i odpowiednich wyciągów bankowych) oraz informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy stwierdzono, że z dostępnej puli środków pochodzących z tytułu opłat na ochronę środowiska i gospodarkę wodną w 2018 r. wydatkowano kwotę w wysokości 26.540,80 zł, która została przeznaczona na zakup:

| Lp. | Tytuł wydatku | Kwota (w zł) | Oznaczenie faktury VAT bądź rachunku | Data zapłaty (oznaczenie wyciągu bankowego) |
|-----|--------------------|--------------|--|--|
| 1 | Lipa drobnolistna | 3.715,20 | 114/2018 z dnia 15 listopada 2018 r. | 20 listopada 2018 r. (wyciąg bankowy nr 251 z dnia 20 listopada 2018 r.) |
| 2 | Budki dla zwierząt | 448,00 | FV/105/2018/07 z dnia 27 lipca 2018 r. | 7 sierpnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 168 z dnia 7 sierpnia 2018 r.) |
| 3 | Lipa drobnolistna | 16.977,60 | 113/2018 z dnia 15 listopada | 20 listopada 2018 r. |

| | | | | |
|--------------|------------------|------------------|------------------------------|---|
| | | | 2018 r. | (wyciąg bankowy nr 251 z dnia 20 listopada 2018 r.) |
| 4 | Nasadzenie drzew | 5.400,00 | 53 z dnia 21 grudnia 2018 r. | 28 grudnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 281 z dnia 28 listopada 2018 r.) |
| Razem | | 26.540,80 | | |

3. Zrealizowane wydatki mogły zostać sfinansowane przez Gminę z opłat z tytułu korzystania ze środowiska, stosownie do art. 403 ust. 2 w zw. art. 400a ust. 1 pkt 29 Prawa ochrony środowiska.
4. Na podstawie sprawozdania OŚ-4g za 2018 r., ustalono, że za rok 2018 Gmina Jabłonowo Pomorskie nie przekazała do wojewódzkiego funduszu wpłaty z tytułu nadwyżki dochodów, gdyż tej nadwyżki nie osiągnęła.
5. Ewidencja księgową prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację dochodów z opłat oraz ustalenie wydatków dokonanych z tych środków. Faktury Vat na koncie 201 oraz zapłaty dokonane z tytułu ww. faktur na koncie 130 były księgowane we właściwych terminach.
6. Pozyskane wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska były księgowane według prawidłowej podziałki klasyfikacji budżetowej, tj.:
 - w dziale 900 („Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”), tj. zgodnie z przepisami zawartymi w załączniku Nr 1 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.),
 - w rozdziale 90019 („Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”), tj. zgodnie z przepisami zawartymi w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia.
 Wydatki na sfinansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej księgowano w tożsamy sposób, tj. w dziale 900, rozdziale 90019.
6. 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 terminowo przekazane w dniu 30 stycznia 2019 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie programu badań statystycznych.

2.1.3 Wydatki bieżące – stosowanie Prawa zamówień publicznych

Na podstawie informacji z dnia 23 kwietnia 2020 r. (akta kontroli nr 20/20/III.2/17) podpisanej z upoważnienia Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego przez Pana Artura Lułę Kierownika referatu inwestycji, infrastruktury i planowania przestrzennego Urzędu Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim stwierdzono, że „w latach 2018-2019 zamawiający nie udzielał zamówień in-house”.

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 20/20/III.2/18**),
- umowę nr GKA 272.2.2018 z dnia 7 maja 2018 r. zawartą z Panem Józefem Niezgodą prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Handel Materiałów Budowlanych i Przemysłowych Skup i Sprzedaż Złomu, Usługi Transportowe z siedzibą w Piecewie (**akta kontroli nr 20/20/III.2/19**).

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

- 1) łączną wartość zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur określonych w przepisach ustawy, ze względu na ich jednostkową wartość (art. 4 pkt 8 ustawy), w kwocie 2.545.096,42 zł,
- 2) 8 zamówień (tj. 5 z zakresu robót budowlanych o łącznej wartości 2.617.066,09 zł, 1 z zakresu dostaw o łącznej wartości 114.000,00 zł, 2 z zakresu usług o łącznej wartości 180.055,00 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/66277-2018.
- 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 1 zamówienia o wartości 114.000,00 zł netto. W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina Jabłonowo Pomorskie zawarła w 2018 r. 1 umowę w zakresie dostaw, tj. umowę nr GKA 272.2.2018 z dnia 7 maja 2018 r. zawartą z Panem Józefem Niezgodą prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Handel Materiałów Budowlanych i Przemysłowych Skup i Sprzedaż Złomu z siedzibą w Piecewie na sukcesywne dostawy kruszyw, przeznaczonych do napraw nawierzchni drogowych na terenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w ilościach odpowiednio;
 - kruszywo naturalne frakcji 0-31,5 mm w ilości – 600 ton,
 - kruszywo naturalne frakcji 31,5-63 mm w ilości – 1200 ton,

wartość umowy 114.000,00 zł netto/140.220,00 zł brutto. Z uwagi na fakt, że wartość zamówienia w wyniku którego zawarto ww. umowę była mniejsza od kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy, co wynika z protokołu postępowania (**akta kontroli 20/20/III.2/20**), ww. zamówienie nie powinno zostać wykazane w pkt II sprawozdania, lecz X (zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy). W związku z powyższym, pismem z dnia 7 maja 2020 r. Pan Jędrzej Kucharski Zastępca Burmistrza (**akta kontroli nr 20/20/III.2/21**) wyjaśnił, że „z uwagi na ostrożność procesową, w pkt II rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2018, Zamawiający wpisał wartość 114.000,00 zł z

tytułu zawartej umowy dostawy, ponieważ zakupu dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, tj. z zastosowaniem procedur określonych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Wprawdzie Urząd Zamówień Publicznych stwierdza, że „zamówienie udzielone na podstawie procedury określonej w ustawie Pzp, przy jednoczesnym braku obowiązku stosowania przez zamawiającego przepisów tejże ustawy, z uwagi na fakt, iż szacowana wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, należy wykazać w tabeli X wierszu 1 wzoru rocznego sprawozdania.” Powyższe zalecenie nie stanowi źródła prawa, zgodnie z art. 87 Konstytucji RP z dnia 02.04.1997 r. Istniejące uregulowania prawne są niespójne m.in. ze wzorami formularzy BZP oraz zaleceniami UZP. Skoro art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych stwierdza, że ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, a Biuletyn Zamówień Publicznych dopuszcza zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu jako nieobowiązkowe, wówczas Zamawiający mają problem jak takie zamówienie wykazać w sprawozdaniu rocznym. Zastosowanie się Zamawiającego do zaleceń UZP w sprawie dodania wartości przedmiotowej dostawy do innych zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur powoduje uzupełnienie sprawozdania niezgodnie z wymaganiami rozporządzenia. Z literalnego brzmienia treści rozporządzenia i wzoru sprawozdania, przedmiotowej dostawy nie należałoby wykazywać, gdyż zgodnie z § 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15.12.2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania, w ww. rubryce należy wpisać łączną wartość udzielonych zamówień, bez podatku od towarów i usług, które zostały udzielone z wyłączeniem procedur określonych w ustawie na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy, co nie miało miejsca w tym przypadku”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy stwierdzić, że choć opinie przedstawiane przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych nie stanowią źródła prawa, to ich roli nie wolno umniejszać, uwzględniając szczególną rolę organu je wydającego w systemie zamówień publicznych. Zgodnie z art. 154c ust. 1 ustawy, „Prezes Urzędu dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów ustawy przez zamawiających, wydając w szczególności - z urzędu lub na wniosek - opinie, w których przedstawia interpretację przepisów ustawy budzących poważne wątpliwości lub wywołujących rozbieżności w orzecznictwie, przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej”. Dodatkowo, wedle ust. 5 tego artykułu, „Prezes Urzędu zamieszcza opinie, o których mowa w ust. 1, wydane z urzędu na stronie internetowej Urzędu”. Należy również wskazać, że możliwość (uprawnienie) publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych dotyczy zamówień o wartości równej lub wyższej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy. Nie dotyczy to zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy (30.000 euro), gdyż przy ich udzielaniu nie stosuje się tego aktu prawnego. Jak wskazał J. Pieróg, „Prawo zamówień publicznych. Komentarz”, wyd. 14, C. H. Beck, Warszawa 2017, s. 107, „Przepis art. 11 ust. 5 przewiduje fakultatywne uprawnienie do zamieszczenia ogłoszenia w BZP. Posiada je zamawiający w sytuacji, gdy zamieszczenie ogłoszenia nie jest obowiązkowe, ale tylko ze względu na wartość zamówienia. Fakultatywne zamieszczenie ogłoszenia może więc dotyczyć tylko trybów, w których postępowanie wszczynane jest ogłoszeniem. Nie można zamieścić ogłoszenia o postępowaniu w trybie np. zapytania o cenę. Ponieważ w ustawie pozostał już tylko próg unijny, jako decydujący o sposobie postępowania zamawiającego w zależności od wartości zamówienia, przepis art. 11 ust. 5 uprawnia zatem zamawiającego do zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu o wartości osiągającej ten próg, a więc

podlegającego przede wszystkim obowiązkowej publikacji w Dz. Urz. UE. Powstaje pytanie, czy zamawiający może zamieścić ogłoszenie o postępowaniu poniżej progu 30 000 euro. Ponieważ w takim przypadku nie tylko nie ma obowiązku zamieszczania ogłoszenia, ale nawet nie stosuje się przepisów ustawy, należy przyjąć, że zamieszczenie ogłoszenia o postępowaniu, którego wartość nie przekracza 30 000 euro, jest niedopuszczalne”. Jednocześnie nie można zgodzić się, że wykazanie kontrolowanego zamówienia w pkt X sprawozdania stanowiłoby naruszenie rozporządzenia. Stosowanie procedur określonych w ustawie było wyłączone z mocy prawa, a ich zastosowanie nastąpiło w wyniku decyzji Zamawiającego. Do powyższego problemu odniosła się Krajowa Izba Odwoławcza w postanowieniu z dnia 12.06.2018 r., KIO 1055/18, wskazując, że „wartość zamówienia określona została na kwotę 106 429,00 zł, co stanowi równowartość 24 683,77 euro. (...) Powyższe ustalenia prowadzą do wniosku, że w przedmiotowej sprawie ma zastosowanie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, zgodnie z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro. Dla tych zamówień nieprzekraczających wskazanej wartości (bez podatku VAT) ustawodawca zrezygnował z obowiązku stosowania ustawy przez zamawiających, wymagając by wydatkowanie środków publicznych, odbywało się zachowaniem zasad wynikających z przepisów o finansach publicznych. Tym samym w sprawie nie mają zastosowania przepisy ustawy Pzp, również w zakresie środków ochrony prawnej, o których stanowi dział VI ustawy Pzp. To oznacza, że odwołanie podlega odrzuceniu na podstawie wskazanego art. 189 ust. 2 pkt 1 ustawy Pzp, zgodnie z którym Izba obowiązana jest odrzucić odwołanie, jeżeli w prowadzonym postępowaniu stwierdzi brak zastosowania przepisów ustawy Pzp. Prowadzonego postępowania przez Zamawiającego (...) nie można bowiem uznać w świetle ustawy Pzp za postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. (...) O tym czy mamy do czynienia z zamówieniem powyżej wartości 30 000 euro nie decyduje fakt zamieszczenia ogłoszenia w stosownym publikatorze, czy też pouczenie o środkach ochrony prawnej zawarte w SIWZ, ale rzeczywista wartość zamówienia (oszacowana przez Zamawiającego, wynikająca z protokołu postępowania lub z wniosku o udzielenie zamówienia)”. Stwierdzono naruszenie pkt II wzoru sprawozdania stanowiącego załącznik do ww. rozporządzenia poprzez wykazanie w tym punkcie zamówienia o wartości mniejszej od kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy oraz pkt X tego wzoru poprzez niewykazanie wartości ww. zamówienia w tym miejscu.

- 4) Ponadto, w wyniku weryfikacji prawidłowości sporządzenia ww. sprawozdania ustalono, że Zamawiający w pkt VIII tego dokumentu wykazał także zamówienia, do których zastosowano przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne, ale ich nie udzielono (nie zawarto umowy z wykonawcą). Jak wynika z treści § 1 pkt 7 rozporządzenia „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach składane przez zamawiającego zawiera (...) w przypadku zamówień, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniających aspekty społeczne - wykaz postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia (...)”. Stąd też wykazanie w ww. sprawozdaniu informacji o zamówieniach, uwzględniających aspekty społeczne, których nie udzielono, nastąpiło bez podstawy prawnej. W zakresie ww. nieprawidłowości, Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego Pan Przemysław Górski w piśmie z dnia 10 marca 2020 r. (akta kontroli nr 20/20/III.2/22) wyjaśnił, że „Zamawiający w tabeli VIII sprawozdania o udzielonych zamówieniach za rok 2018, wskazał wszystkie postępowania w których uwzględnił aspekt społeczny, a których szacunkowa wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro, tj. w stosunku do postępowań do których miał obowiązek stosować przepisy ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z § 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15.12.2016 r. w sprawie informacji zawartych w

rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania, „w przypadku zamówień, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniających aspekty społeczne - wykaz postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia z określeniem: (...) k) czy postępowanie, w którym uwzględniono aspekty społeczne, zostało unieważnione – w odniesieniu i w podziale na zamówienia klasyczne, zamówienia sektorowe oraz zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa”. W związku z pkt 7 lit. k) ww. cytatu, Zamawiający miał obowiązek wykazania w rocznym sprawozdaniu również postępowań unieważnionych, w stosunku do których miały zastosowanie przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30 tys. euro. Zgodnie z treścią wyjaśnień Urzędu Zamówień Publicznych (...) „(...) W ostatniej kolumnie Tabeli VIII należy podać informację o tym czy postępowanie, w którym uwzględniono aspekty społeczne zostało unieważnione”. W związku z powyższym, zgodnie z wyjaśnieniami UZP oraz dyspozycją pkt 7 lit. k) ww. rozporządzenia, Zamawiający miał obowiązek wykazania w tabeli VIII przedmiotowego sprawozdania wszystkie „postępowania zakończone”, tj. takie w których zawarto umowę finalizującą postępowanie oraz postępowania zakończone unieważnieniem. Jednocześnie pragnę zauważyć, że mimo braku podstawy prawnej do zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych informacji o postępowaniach unieważnionych, formularz o nazwie „Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia” w sekcji IV pn. „Udzielenie zamówienia” również wymaga podania informacji w przypadku unieważnienia całego lub części postępowania. Ponadto ustawodawca wymaga podania podstawy i przyczyny unieważnienia postępowania. W związku z ww. rozporządzeniem oraz wyjaśnieniami Urzędu Zamówień Publicznych, Zamawiający uważa, że przy sporządzaniu przedmiotowego sprawozdania nie postąpił wbrew przyjętym regulacjom”. Odnosząc się do ww. wyjaśnień, na wstępie należy wskazać, że zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy, „Zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach (...)”. Udzielenie zamówienia następuje wskutek zawarcia umowy z wykonawcą, co potwierdziła Krajowa Izba Odwoławcza w wyroku z dnia 31 stycznia 2013 r., KIO 100/13, wskazując, że „Zamawiający przez zaskarżone czynności i zaniechania nie mógł naruszyć przepisu art. 7 ust. 3 ustawy P.z.p. Przywołany przez odwołującego przepis stanowi, że zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu na podstawie przepisów ustawy. Udzielenie zamówienia następuje w momencie zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. W rozpoznawanej sprawie zamawiający nie zawarł umowy, więc nie mógł naruszyć przywołanego przez odwołującego przepisu”. Ponadto, jak wyjaśnił Urząd Zamówień Publicznych w opinii prawnej pt. „Zasady sporządzania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych”, www.uzp.gov.pl, „Do sporządzenia rocznego sprawozdania zobowiązany jest co do zasady każdy zamawiający, który udzielił w danym roku zamówienia publicznego, w tym również zamawiający, który udzielił zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy Pzp. Powyższy obowiązek nie będzie miał zastosowania w odniesieniu do zamawiających, którzy w roku objętym sprawozdaniem nie udzieliłi żadnego zamówienia, tj. nie udzieliłi zamówienia w oparciu o przepisy ustawy Pzp, oraz nie udzieliłi zamówienia z wyłączeniem procedur określonych ustawą Pzp”. Należy stwierdzić, że wykazywanie w sprawozdaniu postępowań, których przeprowadzenie nie doprowadziło do zawarcia jakiegokolwiek umowy jest nieprawidłowe. Takim postępowaniem jest to, które zostało w całości unieważnione. Rozważając czego może dotyczyć kolumna zatytułowana „Postępowanie, w którym uwzględniono aspekty społeczne zostało unieważnione” tabeli VIII sprawozdania należy przyjąć, że odnosi się ona do postępowań dotyczących zamówień, które zostały podzielone na części, z których niektóre zostały unieważnione, a w innych

doszło do zawarcia umowy z wykonawcą. Należy zwrócić uwagę, że tabela VIII wywołuje konieczność każdorazowego przedstawienia wobec wykazywanego zamówienia m. in. wartości zawartej umowy, rodzaju podmiotu, któremu udzielono zamówienia, a to w przypadku postępowań unieważnionych w całości będzie niemożliwe. O obowiązku ujmowania w sprawozdaniu wyłącznie informacji o udzielonych zamówieniach świadczy również cytowany przez Zamawiającego § 1 pkt 7 rozporządzenia, który stanowi, że „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach składane przez zamawiającego zawiera (...) w przypadku zamówień, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniających aspekty społeczne - wykaz postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia”. W związku z powyższym stwierdzono naruszenie art. 98 ust. 1 ustawy oraz § 1 pkt 7 rozporządzenia, poprzez ujęcie w sprawozdaniu informacji o postępowaniach unieważnionych, w wyniku których nie doszło do udzielenia zamówienia (zawarcia jakiegokolwiek umowy z wykonawcą).

Odpowiedzialność za nieprawidłowości wskazane ww. pkt 3 i 4 ponosi [REDAKTOWANE] zatrudniona na stanowisku inspektora, która zgodnie z pkt 6 zakresu czynności i obowiązków z dnia 31 stycznia 2019 r. (akta kontroli nr 20/20/III.2/23) była odpowiedzialna za „Sporządzanie i przekazywanie sprawozdań z zakresu zamówień publicznych właściwym organom i instytucjom”

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 Jabłonowo 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 Jabłonowo Pomorskie na 2018 r. nastąpiło uchwałą nr XL/243/17 Rady Miejskiej Jabłonowo Pomorskie z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2018, a publikacja planu postępowań o udzielenie zamówień na ten rok finansowy na stronie internetowej miała miejsce 16 stycznia 2018 r., tj. w terminie zgodnym z art. 13a ust. 1 ustawy. Ponadto, przyjęcie budżetu Gminy Jabłonowo Pomorskie na 2019 r. nastąpiło uchwałą Nr IV/29/18 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetu miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie na 2019 rok, a publikacja planu postępowań na stronie internetowej na ten rok finansowy miała miejsce 18 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”.

Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2018 r. podpisał Pan Jędrzej Kucharski Zastępca Burmistrza Jabłonowa, z upoważnienia Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego (upoważnienie nr 24/2014 z dnia 11 grudnia 2014 r.). Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2019 r. podpisał Pan Przemysław Górski Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Prawdliwość udzielenia zamówienia publicznego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie” (sygn. post. IIPP.271.1.4.2019).

- **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 2019 r., poz. 1843 ze zm.) – zwanej dalej ustawą,
- **rodzaj zamówienia:** usługa
- **termin składania ofert:** 2 grudnia 2019 r. godz.: 10:00 (pierwotny), 3 grudnia 2019 r. godz. 10:00 (zmodyfikowany).
- **data wszczęcia postępowania:** 22 listopada 2019 r.
- **sygnatura postępowania:** IIPP.271.1.4.2019.

| 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 | <u>Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia:</u> - Ustalenie wartości zamówienia nastąpiło dnia 22 listopada 2019 r. - W związku z faktem, że postępowanie wszczęto 22 listopada 2019 r. stwierdzono przestrzeganie art. 35 ust. 1 ustawy, gdyż wartość zamówienia została ustalona nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania. |
| 3. | Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia - art. 34 ust. 1 ustawy | W kontrolowanym zakresie stwierdzono nieprawidłowość, którą opisano poniżej. |
| 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 ze wskazanego rozporządzenia tj. 1 euro = 4,3117 zł. Wartość zamówienia ustalono w kwocie netto i została ona przeliczona przy zastosowaniu obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro, tj.: $911.111,12 \text{ zł} / 4,3117 = 211.311,34 \text{ euro}$. |
| 5. | Identyfikacja osób dokonujących ustalenia wartości zamówienia (druk ZP-PN) | Zamawiający z imienia i nazwiska wskazał osobę dokonującą ustalenia wartości zamówienia. Ustalenia dokonała Pani Magdalena Piotrowska. |
| 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 | Zamawiający nie określił sposobu dokumentowania zatrudnienia osób, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy, czym naruszono art. 36 ust. 2 lit. 8a ppkt a ustawy. Nieprawidłowość opisano poniżej. |

| | | |
|--|--|---|
| | zamówienia – m.in. art. 29 ust. 3a w powiązaniu z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy. | |
| 2. | Klauzula zastrzeżenia wykonania zamówienia art. 22 ust. 2 oraz 2a ustawy tj. zastrzeżenie przez Zamawiającego do ubiegania się o zamówienie wyłącznie przez zakłady pracy chronionej i inne podmioty wskazane 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 69/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 8 października 2019 r. Burmistrz powołał komisję przetargową o charakterze stałym. Komisja przetargowa została powołana w składzie 11-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 292 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 21 czerwca 2018 r. ze zmianami dokonanymi zarządzeniami Burmistrza: nr 10/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r., 68/2019 z dnia 8 października 2019 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) | <ul style="list-style-type: none"> - Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły odpowiednie oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z postępowania. - Oświadczenia złożono w dniu 3 grudnia 2019 r., tj. w dniu otwarcia ofert oraz w dniach: 27 listopada i 6 grudnia 2019 r. (Burmistrz). |
| 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 22 listopada 2019 r. (nr ogłoszenia 626860-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 - 22 listopada 2019 r., data zdjęcia 3 grudnia 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 22 listopada 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 zawierała wszystkie wymagane elementy. |
| 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 listopada 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 | Zamawiający w postępowaniu przewidział możliwość zastosowania procedury odwróconej na podstawie art. 24aa ust. 1 ustawy. |

| | | |
|---|---|--|
| | odwróconej” | |
| 4. | Dopuszczenie przez Zamawiającego składania ofert częściowych / wariantowych. | Nie dopuszczono. |
| 5. | Termin składania ofert – art. 43 ust. 1 ustawy. | Termin składania ofert wyznaczono na dzień 2 grudnia 2019 r. godz. 10.00. Termin został w dniu 27 listopada 2019 r. przedłużony do dnia 3 grudnia 2019 r. godz. 10:00. Termin składania ofert wyznaczono zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy. |
| 6. | Żądanie wadium – art. 45 ust. 2 i 3 ustawy. | Zamawiający nie żądał wniesienia wadium. |
| 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 | <ul style="list-style-type: none"> – Zamawiający w niniejszym postępowaniu określił cenę (60 %) oraz odległość (40 %) jako kryteria oceny ofert. – Wyznaczenie kryteriów oceny ofert było zgodne z art. 91 ust. 2a ustawy. – Kryteria oceny ofert określono w sposób jednoznaczny i zrozumiały, tj. zgodnie z treścią art. 91 ust. 2d ustawy. – 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. | Przewidziano możliwość zmian umowy w oparciu o art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy. |
| 12. | Określenie przez Zamawiającego obowiązku osobistego wykonania umowy – art. 36a ustawy | Zamawiający zastrzegł obowiązek osobistego wykonania przez wykonawcę części zamówienia w postaci usługi polegającej na bezpośrednim odbiorze odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych. |
| 13. | Określenie terminu związania ofertą – art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy | 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. Zamawiający w dniu 27 listopada 2019 r. zmodyfikował treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz terminu składania ofert. |
| 16. | Dokonanie modyfikacji SIWZ – art. 38 ust. 4 ustawy | Dokonano modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia. |
| 17. | Dokonanie zmiany ogłoszenia o zamówieniu - art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy | W dniu 27 listopada 2019 r. dokonano zmian treści ogłoszenia o zamówieniu w drodze ogłoszenia o zmianie ogłoszenia nr 540256625-N-2019. |
| 18. | Zamieszczenie informacji o zmianach treści ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – art. 12a ust. 3 ustawy | W dniu 27 listopada 2019 r. zamieszczono informację o zmianie treści ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej. |
| 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 | W dokumentacji postępowania (protokół postępowania (druk |

| | | |
|--|---|--|
| | ofert - kwota, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - art. 86 ust. 3 ustawy | ZP-PN)) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - 1.400.000,00 zł. |
| 2. | Wpływ i otwarcie ofert – art. 86 ustawy. Sposób dokumentowania wpływu ofert. | Na podstawie protokołu postępowania (druk ZP-PN) stwierdzono, że wpłynęła 1 oferta. Wpływ oferty nastąpił w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego. – oferta Ekosystem Sp. z o. o. Sp. k. z siedzibą w Wąbrzeźnie wpłynęła w dniu 3 grudnia 2019 r. o godz. 9:13. Wpływ odnotowano na kopercie oferty. 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 w dniu 3 grudnia 2019 r. |
| 5. | Czy cena ofert mieściła się w kwocie jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia? | Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 1.400.000,00 zł. Oferta najkorzystniejsza w postępowaniu przedstawiała cenę 1.290.600,00 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 | Wykonawca złożył oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej. |
| 2. | Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 3a, 4 ustawy. | Zamawiający nie zastosował art. 26 ust. 3, 3a oraz 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. <u>Dane Wykonawcy:</u> Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych i Mieszkańcowych EKOSYSTEM Sp. z o. o. z siedzibą w Wąbrzeźnie Oferta: cena 1.290.600,00 zł brutto. |
| 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 wyjaśnienia czy zaoferowana cena ma 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 wykonawcy. |
| 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 | | |
| 1. | Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – art. 92 ust. 1 ustawy. | W dniu 6 grudnia 2019 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcy drogą elektroniczną. Dane zawarte w informacji były kompletne. |
| 2. | Upublicznienie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej – art. 92 ust. 2 ustawy. | Zamawiający w dniu 6 grudnia 2019 r. opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej. |
| IX. Zawarcie umowy | | |

| 1. | Legalność zaciągnięcia zobowiązania | W § 3 ust. 2 uchwały nr IV/30/18 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 20.12.2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na lata 2019–2033 wskazano, że „Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy”. Stwierdzono, że Burmistrz był upoważniony do zaciągnięcia zobowiązania. | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|-------------------------------|---|--------------------------|--|-------------------|---------------|-----------------------------|--------------|--------------------------|---------------------------|-----------------|---------------|
| 2. | Termin zawarcia umowy z wykonawcą - art. 94 ust. 1 i 2 ustawy | Umowa nr IIPP.272.1.13.2019 została zawarta w dniu 16 grudnia 2019 r. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy. | | | | | | | | | | | | |
| 3. | Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą - art. 140 ust. 1 ustawy | Stwierdzono, że zawarcie umowy nastąpiło na warunkach odpowiadających ofercie i dokumentacji przetargowej. | | | | | | | | | | | | |
| X. Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie przebiegu postępowania | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 2 ustawy | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 grudnia 2019 r. pod numerem 510283130-N-2019, tj. w terminie odpowiadającym treści art. 95 ust. 1 ustawy. | | | | | | | | | | | | |
| 2. | Zawartość protokołu postępowania – art. 96 ustawy | 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 nie stwierdzono nieprawidłowości. | | | | | | | | | | | | |
| XI. Realizacja umowy w sprawie udzielenia zamówienia | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Dokonywanie zmian umowy – art. 144 ust. 1 ustawy | Wprowadzono zmianę umowy niezgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy. Nieprawidłowość opisano poniżej. | | | | | | | | | | | | |
| 2. | Rozliczenie finansowe umowy | <p>Kontroli poddano fakturę VAT wystawioną w trakcie realizacji umowy, w lutym 2020 r., dotyczącą realizacji usługi wywozu odpadów komunalnych:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nr i data wystawienia faktury</th> <th>Data wpływu faktury do Urzędu Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim</th> <th>Wartość faktury (brutto)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>00055-20/16520 z dnia 5 lutego 2020 r.</td> <td>10 lutego 2020 r.</td> <td>129.060,00 zł</td> </tr> </tbody> </table> <p>Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej (konta: Ma 201 – Wn 402) za okres 1 stycznia 2020 r. – 11 marca 2020 r. stwierdzono, że zaksięgowanie ww. faktury nastąpiło w wymaganym terminie.</p> <p>Ponadto, na podstawie zapisów w ewidencji księgowej (strona Ma konto 130 – strona Wn konto 201) za okres od 1 stycznia 2020 r. do 11 marca 2020 r. stwierdzono, że zapłata z tytułu ww. faktury nastąpiła w wymaganym terminie i wysokości. Fakt ten potwierdza następujący dowód księgowy:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nr i data wyciągu bankowego</th> <th>Data zapłaty</th> <th>Wartość zapłaty (brutto)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>44 z dnia 2 marca 2020 r.</td> <td>2 marca 2020 r.</td> <td>129.060,00 zł</td> </tr> </tbody> </table> <p>Kwota zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego (tj. faktury) była zgodna z kwotą wykazaną 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). Dowód źródłowy został zatwierdzony do wypłaty przez Zastępcę</p> | Nr i data wystawienia faktury | Data wpływu faktury do Urzędu Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim | Wartość faktury (brutto) | 00055-20/16520 z dnia 5 lutego 2020 r. | 10 lutego 2020 r. | 129.060,00 zł | Nr i data wyciągu bankowego | Data zapłaty | Wartość zapłaty (brutto) | 44 z dnia 2 marca 2020 r. | 2 marca 2020 r. | 129.060,00 zł |
| Nr i data wystawienia faktury | Data wpływu faktury do Urzędu Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim | Wartość faktury (brutto) | | | | | | | | | | | | |
| 00055-20/16520 z dnia 5 lutego 2020 r. | 10 lutego 2020 r. | 129.060,00 zł | | | | | | | | | | | | |
| Nr i data wyciągu bankowego | Data zapłaty | Wartość zapłaty (brutto) | | | | | | | | | | | | |
| 44 z dnia 2 marca 2020 r. | 2 marca 2020 r. | 129.060,00 zł | | | | | | | | | | | | |

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

a) Zamawiający dokonując ustalenia wartości przedmiotowego zamówienia uwzględnił jedynie okres 10 miesięcy, tj. planowanego okresu świadczenia usługi. Przedmiotem zamówienia były usługi powtarzające się okresowo. Jak wyjaśniła E. Wiktorowska [w:] „Prawo zamówień publicznych. Komentarz aktualizowany” I. Skubiszak-Kalinowska, E. Wiktorowska, LEX, „Zamówienia na usługi i dostawy powtarzające się okresowo to zamówienia, które cechuje cykliczność, przewidywalność, niejednokrotność, brak możliwości jednorazowego wykonania. Przykładowo zalicza się do nich: prenumeratę prasy, sprzątnięcie biur, wywóz odpadów”. Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy, „Podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju:

- 1) udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo
- 2) których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie”.

Ponadto, na względzie należy mieć również ust. 2 ww. artykułu, zgodnie z którym „Wybór podstawy ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo nie może być dokonany w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy”. Tak więc obowiązkiem Zamawiającego było ustalenie wartości zamówienia z uwzględnieniem okresu 12 miesięcy, a nie 10. W związku z powyższym, pismem z dnia 18 marca 2020 r. Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Pan Przemysław Górski (**akta kontroli nr 20/20/III.2/24**) wyjaśnił, że „Zamawiający ustalił wartość zamówienia proporcjonalnie do planowanego okresu realizacji zamówienia, gdyż przyjęcie za podstawę wartości zamówienia okresu 12 miesięcy, w sposób nieuzasadniony zwiększył wartość oszacowania, którą Zamawiający był zobowiązany ustalić z należytą starannością”. Z treści ww. wyjaśnień, wynika, że takie działanie Zamawiającego uzasadniała treść art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy, zgodnie z którą konieczne jest uwzględnienie zmian ilościowych zamawianych usług. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy stwierdzić, że z treści art. 34 ust. 1 ustawy w sposób jednoznaczny wynika, że w przypadku udzielania zamówienia na dostawy lub usługi powtarzające się okresowo, każdorazowo Zamawiający winien uwzględnić okres 12 miesięcy. Z treści dokumentu pn. „Oszacowanie wartości zamówienia publicznego na realizację inwestycji pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie”” z dnia 22 listopada 2019 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/25**) wynika, że Zamawiający przyjął metodę ustalenia wartości zamówienia określoną w art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy. W takim przypadku, pod uwagę powinien wziąć okres poprzednich 12 miesięcy lub poprzedni rok budżetowy (który również liczy 12 miesięcy). Ponadto, ustalenie wartości zamówienia w taki sposób wymaga uwzględnienia:

- a) zmian ilościowych zamawianych usług (np. liczby godzin świadczenia usługi, liczby świadczonych usług w okresie realizacji zamówienia) – zmiany ilościowe nie stanowią zmian okresu świadczenia usługi,
- b) prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

Wskutek ustalenia wartości zamówienia wyłącznie z uwzględnieniem okresu 10 miesięcy, doszło do naruszenia art. 32 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym „Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu

obliczania wartości zamówienia”. Ustalenie wartości dla okresu 12 miesięcy dałoby kwotę 1.093.333,35 zł netto/253.573,61 euro. Jak wskazano 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), wydanego na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, „Ogłoszenia dotyczące zamówień publicznych przekazuje się Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, jeżeli wartość zamówień (...) udzielanych przez zamawiających innych niż określone w pkt 1, z wyjątkiem zamówień, o których mowa w pkt 3-5, jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty (...) 221 000 euro - dla dostaw lub usług”. Stąd też należy stwierdzić, że przy udzielaniu zamówienia Zamawiający zobowiązany był stosować przepisy właściwe dla zamówień, których wartość jest równa lub wyższa od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, w tym przekazać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, celem publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, ogłoszenie o zamówieniu. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Kierownik Zamawiającego Pan Przemysław Górski na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy oraz w związku z zatwierdzeniem Wniosku o wszczęcie postępowania w sprawie zamówienia publicznego z dnia 22 listopada 2019 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/26**), w którym wskazano ustaloną wartość zamówienia.

b) Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (**akta kontroli nr 20/20/III.2/27**), pomimo, że w pkt 40 rozdziału III wskazał, że „wymaga zatrudnienia przez Wykonawcę lub Podwykonawcę na podstawie umowy o pracę w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26.06.1974 r. – Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1040), osób bezpośrednio biorących udział w realizacji zamówienia, tj. pracowników którzy będą wykonywać czynności kierowców śmieciarek oraz pracowników obsługi śmieciarek – operatorów, polegające na odbieraniu odpadów, chyba że z odrębnych przepisów prawa wynika, że osoby te nie muszą być zatrudnione na podstawie umowy o pracę”, nie określił sposobu dokumentowania zatrudnienia osób, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy. W związku z powyższym doszło do naruszenia art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. a ustawy, który stanowi, że „W przypadku gdy przepisy ustawy nie stanowią inaczej, specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera również (...) w przypadku gdy zamawiający przewiduje wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a, określenie w szczególności (...) sposobu dokumentowania zatrudnienia osób, o których mowa w art. 29 ust. 3a”. W związku z zaistnieniem ww. okoliczności, pismem z dnia 18 marca 2020 r. Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Pan Przemysław Górski (**akta kontroli nr 20/20/III.2/24**) złożył wyjaśnienia, starając się dowieść, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia „Zamawiający określił jakich dokumentów dotyczących sposobu zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę będzie żądał, tj. tych wskazanych w treści art. 143e ust. 2 ustawy”. Analiza złożonych wyjaśnień i przytoczonych w nich przepisów prowadzi do wniosku, że obowiązkiem Zamawiającego było skonkretyzowanie jakie dokumenty lub oświadczenia będzie mógł zażądać od wykonawców w celu wykazania wypełnienia przez nich obowiązku zatrudnienia osób na podstawie umów o pracę. Konkretyzacji tej wymaga choćby zasada uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy. Tymczasem, Zamawiający ograniczył się do podania ogólnych informacji, tj. tego, że będzie wymagał dowodów w powyższym zakresie bez ich skonkretyzowania. Wskutek zaistnienia powyższego stanu faktycznego doszło do naruszenia art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. a ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie ww. nieprawidłowości, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy, ponosi Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego Pan Przemysław Górski. Osoba ta zatwierdziła specyfikację istotnych warunków zamówienia (**akta kontroli nr 20/20/III.2/27**).

c) Zamawiający w ust. 1 rozdziału XII specyfikacji istotnych warunków zamówienia

(akta kontroli nr 20/20/III.2/27) wskazał, że „Wykonawca, w Formularzu Ofertowym, sporządzonym według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do SIWZ, podaje cenę ryczałtową uwzględniającą wszystkie wymagania Zamawiającego określone w SIWZ oraz zawierającą wszelkie koszty, jakie poniesie Wykonawca z tytułu należytej, zgodnej z wymaganiami Zamawiającego, realizacji przedmiotu zamówienia w kwocie netto oraz brutto”. Tymczasem, zgodnie z art. 6f ust. 3 i 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2010):

„3. Podstawę ustalenia wynagrodzenia za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości stanowi stawka za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych.

4. Podstawę ustalenia wynagrodzenia za zagospodarowywanie odpadów komunalnych stanowi stawka za 1 Mg zagospodarowanych odpadów komunalnych”. Jak wyjaśniono w uzasadnieniu do projektu ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (druk sejm. nr 3495, VIII kadencja), „Ponadto w art. 6f proponuje się dodanie ust. 3 i 4 wprowadzających zmiany wynikające z konieczności odejścia od ryczałtowego rozliczania się firm odbierających odpady komunalne wybranych przez gminę. Możliwość ryczałtowego rozliczania się utrudniała gminom kontrolę nad strumieniem odpadów komunalnych oraz mogła prowadzić do podwyższenia kosztów systemu (przez przeszacowanie kosztów odbioru odpadów komunalnych)”. Ponadto, jak wskazał K. Różowicz w artykule „Zniesienie ryczałtowej metody wynagradzania wykonawców odbierających odpady komunalne”, <https://prawodlasamorzadu.pl>, „Odstąpienie od formuły wynagrodzenia ryczałtowego wywołuje zarówno skutek bezpośredni, przejawiający się przede wszystkim w konieczności zastosowania właściwego mechanizmu rozliczania z wykonawcą, jak i szereg skutków pośrednich. Gminy, jako zamawiający, oprócz sformułowania w SIWZ zapisów ustanawiających metodę ustalenia wysokości wynagrodzenia wykonawcy opierającą się o stawkę jednostkową, powinny również wdrożyć rozwiązania gwarantujące jej prawidłowe funkcjonowanie, np. poprzez zapewnienie dostępności rzetelnych danych o czynnikach wpływających na wynagrodzenie (ilość odpadów). Powyższe skutkować będzie koniecznością dostosowania dotychczas wykorzystywanych zapisów SIWZ”. W związku z zaistnieniem ww. okoliczności pismem z dnia 18 marca 2020 r. (akta kontroli nr 20/20/III.2/24) Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego wyjaśnił, że „Zgodnie z treścią art. 139 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych „Do umów w sprawach zamówień publicznych, zwanych dalej „umowami”, stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny, jeżeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej”. Powyższa dyspozycja nakazuje Zamawiającemu stosowanie przepisów Kodeksu Cywilnego, o ile przepisy ustawy nie stanowią inaczej. Ustawa prawo zamówień publicznych nie reguluje spraw dotyczących gospodarki odpadami ani rodzaju wynagrodzenia przysługującego Wykonawcom. Zgodnie z treścią art. 632 Kodeksu cywilnego, Strony mogą określić w umowie ryczałtowy charakter wynagrodzenia. Art. 6f ust. 3 i 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nie precyzuje kto ustala podstawę wynagrodzenia za odbieranie i za zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, czy Zamawiający, czy Wykonawca? Wykonawca obliczył cenę ryczałtową oferty, w oparciu o własne wyliczenia stawki za 1 Mg odebranych i zagospodarowanych odpadów, co udowodnił w formie złożonego w toku postępowania oświadczenia. Zamawiający w treści zawartej z Wykonawcą umowy dopełnił obowiązków wynikających z art. 6f ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach”. Odnosząc się do treści udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że ustawę o utrzymaniu czystości i porządku w gminach i zawarte w niej rozwiązania dotyczące umów z wykonawcami usług odbioru odpadów, w tym rozliczeń z tymi podmiotami, należy uznać za *lex specialis* w stosunku do ustawy i Kodeksu cywilnego. Zgodnie z regułą kolizyjną *lex specialis derogat legi generali*, tj. norma szczególna uchyla normę ogólną. Stąd też jeśli nawet przepisy Kodeksu

cywilnego pozwalają stosowanie rozliczenia ryczałtowego, to w przypadku zamówienia na odbiór odpadów należy stosować art. 6f ust. 3 i 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W związku z powyższym obowiązkiem Zamawiającego było określenie, jako obowiązującej w postępowaniu, jednostkowej formy rozliczenia wynagrodzenia wykonawcy. Wobec wyznaczenia wynagrodzenia ryczałtowego, doszło do naruszenia art. 6f ust. 3 i 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego Pan Przemysław Górski, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy. Ponadto odpowiedzialność tej osoby wynika z faktu zatwierdzenia specyfikacji istotnych warunków zamówienia przewidującej rozliczenie ryczałtowe realizacji umowy (**akta kontroli nr 20/20/III.2/27**).

d) Strony umowy nr IIPP.272.1.13.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie udzielenia przedmiotowego zamówienia (**akta kontroli nr 20/20/III.2/28**) w § 3 ust. 2 i 3 określiły, że:

„2. Za wykonanie przedmiotu umowy, określonego w § 1 umowy, Strony ustalają miesięczne wynagrodzenie, zgodnie z ofertą (...).

3. Podstawę ustalenia wynagrodzenia, wskazanego w ust. 2, za odbieranie oraz za zagospodarowywanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości stanowi stawka za 1 Mg odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych w łącznej wysokości 555,93 zł brutto. Z czego za podstawę ustalenia wynagrodzenia za odbieranie 1 Mg odpadów ustalono kwotę 277,965 zł brutto, oraz kwotę 277,965 zł brutto za 1 Mg zagospodarowania odpadów”. Tymczasem określoną przez Zamawiającego i obowiązującą w postępowaniu formą wynagrodzenia wykonawcy było wynagrodzenie ryczałtowe. Jak stanowił § 3 ust. 2 i 3 wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 6 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia (**akta kontroli nr 20/20/III.2/27**):

„2. Za wykonanie przedmiotu umowy, określonego w § 1 umowy, Strony ustalają miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe, zgodnie z ofertą Wykonawcy (...).

3. Strony zgodnie ustalają, że cena netto pozostaje niezmienna. Kwoty wskazane w ust. 1 nie będą waloryzowane, z zastrzeżeniem ust. 3”. Zawarcie umowy na ww. warunkach należy uznać za dokonanie zmiany umowy przed jej zawarciem. Możliwość dokonania zmiany kontraktu przed zawarciem umowy zaaprobował Sąd Rejonowy w Zambrowie w wyroku z dnia 14 lipca 2015 r. (sygn. akt I C 255/15) wskazując, że „Jak słusznie wskazuje w komentarzu do art. 144 ustawy - Prawo zamówień publicznych Józef Edmund Nowicki (Lex Omega dla sądów), powołując się na wyrok Sądu Okręgowego w Nowym Sączu z dnia 2 czerwca 2005 r., III Ca 262/05, www.nowy-sacz.so.gov.pl, "nie ma przeszkód, aby przepis art. 144 ust. 1 zastosować odpowiednio po wyborze oferty, a przed podpisaniem umowy. Skoro ustawodawca dopuszcza - w określonych sytuacjach - dokonywanie zmian postanowień umowy już zawartej, to tym bardziej możliwe są zmiany w przyszłej umowie". Identyczne stanowisko zajęła też w wyroku z dnia 9 lutego 2010 r. w sprawie KIO/UZP 54/10 (LEX nr 622674) Krajowa Izba Odwoławcza przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych: "brak przeszkód do uznania, że jeśli pod określonymi rygorami p.z.p. dopuszcza się możliwość zmiany postanowień zawartej umowy, to zmiana taka jest możliwa po wyborze, ale przed podpisaniem. Jednakże warunkiem sine qua non dopuszczenia takiej możliwości jest jej przewidzenie w ogłoszeniu o zamówieniu lub w SIWZ oraz określenie warunków takiej zmiany". W związku powyższym pismem z dnia 18 marca 2020 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/24**) Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego stwierdził, że „umowa zawarta z Wykonawcą dotyczy wynagrodzenia ryczałtowego wskazanego w ofercie, a nie wynagrodzenia jednostkowego. Zgodnie z § 3 ust. 2 zawartej umowy, Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie miesięczne w wysokości 129.060,00 zł brutto. Z kolei zapis ust. 3 umowy odnosi się do ustalenia wartości wynagrodzenia wskazanego w ust. 2, tj. wynagrodzenia ryczałtowego. Zapis ust. 3 dotyczy wskazania kwoty za 1 Mg odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych, która stanowiła podstawę obliczenia przez

Wykonawcę miesięcznej ceny ryczałtowej, którą wskazał w ofercie. Umowa zawarta z Wykonawcą do dnia dzisiejszego nie uległa zmianie, tym samym Zamawiający nie modyfikował charakteru wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy. Załącznik nr 6 do SIWZ zawierał jedynie ogólne warunki umowy, a nie treść umowy definitywnie wiążącą Zamawiającego”. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień na wstępie należy wskazać, że ogólne warunki umowy, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy stanowią element specyfikacji istotnych warunków, która w razie niedokonania jej zmiany do upływu terminu składania ofert (w przypadku przetargu nieograniczonego) bezwzględnie wiąże zarówno wykonawców, jak i zamawiającego. Ponadto, treść umowy wskazuje na zmianę charakteru wynagrodzenia wykonawcy z ryczałtowej na rozliczaną jednostkowo. Świadczy o tym m.in.:

- usunięcie z § 3 ust. 2, w stosunku do wzoru umowy, terminu „ryczałtowe”,
- modyfikacja § 3 ust. 3, który pierwotnie (we wzorze umowy) przewidywał niezmiennosc ceny, a następnie określał podstawę ustalenia wynagrodzenia.

Stwierdzono naruszenie art. 144 ust. 1 ustawy wskutek dokonania zmiany charakteru wynagrodzenia z ryczałtowego na jednostkowy. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego Pan Przemysław Górski, który zawarł w imieniu Zamawiającego umowę z wykonawcą (**akta kontroli nr 20/20/III.2/28**).

e) Do faktury VAT nr 00055-20/16520 z dnia 5 lutego 2020 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/29**) wystawionej na kwotę 129.060,00 zł brutto z tytułu realizacji usługi odbioru odpadów w miesiącu styczniu 2020 r. wykonawca zamówienia załączył „Rejestr, zestawienie przyjętych odpadów do RIPOK w Niedźwiedziu Gm. Dębowa Łąka dla Jabłonowo Pomorskie (gmina miejsko-wiejska) za okres od 2020-01-01 do 2020-01-31” z dnia 6 lutego 2020 r. Z treści tego dokumentu wynika, że liczba odebranych i zagospodarowanych odpadów wyniosła 229,46 Mg, co po uwzględnieniu stawki za 1 Mg odpadów określonej w § 3 ust. 3 ww. umowy, tj. 555,93 zł, daje kwotę 127.563,70 zł, tj. o 1.496,30 zł niższą od kwoty wskazanej na ww. fakturze. Płatność z ww. tytułu, w kwocie 129.060,00 zł, została dokonana w dniu 2 marca 2020 r., co dokumentuje wyciąg bankowy nr 44 z dnia 2 marca 2020 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/30**). W związku z przyjęciem w umowie (w drodze wyżej opisanej modyfikacji treści kontraktu) rozliczenia jednostkowego, a nie ryczałtowego płatność winna była zostać dokonana w kwocie 127.563,70 zł. W związku z powyższym, Burmistrz Jabłonowa Pomorskie w piśmie z dnia 18 marca 2020 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/24**) wyjaśnił, że „Załącznik do faktury z dnia 05.02.2020 r. informuje o ilości odebranych i zagospodarowanych odpadów. Był on przekazywany przez Wykonawcę każdorazowo razem z fakturą, również w okresie trwania poprzedniej umowy zawartej na okres 01.01.2016 r. – 31.12.2019 r. Załącznik ten służy Zamawiającemu do celów sprawozdawczych. Przedstawiony przez Wykonawcę załącznik potwierdza przypuszczenia Zamawiającego w zakresie zwiększenia wykazywanych ilości odebranych odpadów. Dla porównania w styczniu 2019 r. z terenu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie odebrano tylko 161,90 Mg odpadów. Zamawiający zdaje sobie sprawę, że obecna cena usługi odbioru i zagospodarowania odpadów zaproponowana przez Wykonawcę jest korzystna, z uwagi na ceny zaproponowane w ościennych gminach”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień i stwierdzając dokonanie zmiany charakteru wynagrodzenia z ryczałtowego na jednostkowy ustalono, że Zamawiający z ww. tytułu dokonał wydatku w kwocie wyższej o 1.496,30 zł od należnej. Stwierdzono naruszenie postanowień zawartej umowy oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane (...) w wysokości (...) wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. Odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości ponosi Pan Artur Lula Kierownik Referatu, który zatwierdził ww. fakturę pod względem merytorycznym. Zgodnie z § 4 ust. 2 załącznika nr 6 do zarządzenia Nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad polityki

rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie (akta kontroli nr 20/20/III.2/31), „Kontrola merytoryczna (rzeczowa) polega na ustaleniu prawdziwości, rzetelności, celowości, gospodarności i zgodności z przepisami operacji gospodarczej potwierdzonej tymi dowodami oraz sprawdzeniu, czy dokumenty te zostały wystawione przez właściwe jednostki. Kontrola merytoryczna ma na celu przede wszystkim sprawdzenie zgodności danych dotyczących danej operacji, zawartej w dowodzie poddanym kontroli, ze stanem faktycznym (np. czy dokonany zakup materiałów lub wyposażenia odpowiada ilości, jakości, parametrom sprzętu określonego w specyfikacji zamówienia i przyjętego przez dostawcę do realizacji, a także czy zamawiana usługa jest wykonana poprawnie, terminowo, itp.)”. Zgodnie z pkt 3 Zakresu czynności i obowiązków z dnia 28 października 2019 r. (sygn. ORG.2122.2.2019) ww. pracownik był odpowiedzialny za „nadzór nad prowadzeniem monitoringu i dokumentacji inwestycji i remontów, współpracę z Referatem Finansowo-Podatkowym w zakresie rozliczania tych zadań” (akta kontroli nr 20/20/III.2/32).

2.2 Wydatki majątkowe.

2018 rok

W uchwale nr XL/243/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2018 Rada Miejska w Jabłonowie Pomorskim ustaliła wydatki majątkowe w wysokości 10.893.020,28 zł, co w ujęciu szczegółowym przedstawiało się następująco:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wartość (w zł) |
|-------|----------|----------|----------------|
| 600 | 60016 | 6050 | 1.577.500,00 |
| 600 | 60016 | 6057 | 757.855,00 |
| 600 | 60016 | 6059 | 592.145,00 |
| 600 | 60095 | 6060 | 24.761,00 |
| 630 | 63003 | 6057 | 237.000,00 |
| 630 | 63003 | 6059 | 163.000,00 |
| 754 | 75412 | 6050 | 100.000,00 |
| 758 | 75818 | 6800 | 25.000,00 |
| 801 | 80101 | 6050 | 300.000,00 |
| 852 | 85295 | 6050 | 60.000,00 |
| 900 | 90001 | 6057 | 577.605,00 |
| 900 | 90001 | 6059 | 1.238.935,13 |
| 900 | 90002 | 6057 | 947.698,36 |
| 900 | 90002 | 6059 | 423.676,91 |
| 921 | 92109 | 6050 | 70.000,00 |
| 921 | 92109 | 6057 | 883.280,50 |
| 921 | 92109 | 6059 | 864.563,38 |
| 921 | 92120 | 6570 | 50.000,00 |
| 921 | 92195 | 6057 | 1.105.000,00 |
| 921 | 92195 | 6059 | 895.000,00 |
| 600 | 60016 | 6050 | 1.577.500,00 |
| 600 | 60016 | 6057 | 757.855,00 |
| 600 | 60016 | 6059 | 592.145,00 |
| 600 | 60095 | 6060 | 24.761,00 |
| 630 | 63003 | 6057 | 237.000,00 |
| 630 | 63003 | 6059 | 163.000,00 |
| 754 | 75412 | 6050 | 100.000,00 |
| 758 | 75818 | 6800 | 25.000,00 |
| 801 | 80101 | 6050 | 300.000,00 |
| 852 | 85295 | 6050 | 60.000,00 |
| 900 | 90001 | 6057 | 577.605,00 |
| 900 | 90001 | 6059 | 1.238.935,13 |

| | | | |
|--------------|-------|------|----------------------|
| 900 | 90002 | 6057 | 947.698,36 |
| 900 | 90002 | 6059 | 423.676,91 |
| 921 | 92109 | 6050 | 70.000,00 |
| 921 | 92109 | 6057 | 883.280,50 |
| 921 | 92109 | 6059 | 864.563,38 |
| 921 | 92120 | 6570 | 50.000,00 |
| 921 | 92195 | 6057 | 1.105.000,00 |
| 921 | 92195 | 6059 | 895.000,00 |
| Razem | | | 10.893.020,28 |

W wyniku zmian dokonywanych w ciągu roku budżetowego planowane wydatki majątkowe uległy zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2018 r. zostały określone na kwotę 6.865.472,29 zł, co w ujęciu szczegółowym przedstawiało się następująco:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wartość (w zł) |
|---------------|----------|----------|------------------------|
| 600 | 60014 | 6050 | 56.762,17 |
| 600 | 60016 | 6050 | 2.259.179,04 |
| 600 | 60016 | 6057 | 0,00 |
| 600 | 60016 | 6059 | 0,00 |
| 600 | 60095 | 6060 | 24.761,00 |
| 630 | 63003 | 6057 | 283.984,00 |
| 630 | 63003 | 6059 | 106.670,00 |
| 720 | 72095 | 6057 | 149.661,47 |
| 720 | 72095 | 6059 | 26.410,85 |
| 754 | 75412 | 6050 | 110.000,00 |
| 754 | 75412 | 6230 | 0,00 |
| 758 | 75818 | 6800 | 7.720,00 |
| 801 | 80101 | 6050 | 300.000,00 |
| 852 | 85295 | 6050 | 73.130,00 |
| 900 | 90001 | 6057 | 577.605,00 |
| 900 | 90001 | 6059 | 1.238.935,13 |
| 900 | 90002 | 6057 | 0,00 |
| 900 | 90002 | 6059 | 2.244,75 |
| 900 | 90004 | 6050 | 30.000,00 |
| 900 | 90015 | 6050 | 20.000,00 |
| 921 | 92109 | 6050 | 70.000,00 |
| 921 | 92109 | 6057 | 401.850,43 |
| 921 | 92109 | 6059 | 548.953,45 |
| 921 | 92120 | 6570 | 50.000,00 |
| 921 | 92195 | 6050 | 527.605,00 |
| 921 | 92195 | 6057 | 0,00 |
| 921 | 92195 | 6059 | 0,00 |
| Razem: | | | 6.865.472,29 zł |

Według sprawozdania RB-28S o wydatkach za 2018 r. Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na dzień 31 grudnia 2018 r. wydatki majątkowe zostały zrealizowane na kwotę 3.703.367,22 zł, co stanowiło 53,94 % wielkości planowanej. W ujęciu szczegółowym omawiane sprawozdanie prezentuje następujące dane:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan (w zł) | Zaangażowanie (w zł) | Wydatki wykonane (w zł) | Zobowiązania ogółem (w zł) |
|-------|----------|----------|--------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|
| 600 | 60014 | 6050 | 56.762,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 600 | 60016 | 6050 | 2.259.179,04 | 647.456,39 | 647.456,39 | 0,00 |
| 600 | 60095 | 6060 | 24.761,00 | 24.605,99 | 24.605,99 | 0,00 |
| 630 | 63003 | 6057 | 283.984,00 | 8.500,00 | 8.500,00 | 0,00 |
| 630 | 63003 | 6059 | 106.670,00 | 3.800,00 | 3.800,00 | 0,00 |
| 720 | 72095 | 6057 | 149.661,50 | 15.959,56 | 15.959,56 | 0,00 |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

| | | | | | | |
|---------------|-------|------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 720 | 72095 | 6059 | 26.410,85 | 2.816,39 | 2.816,39 | 0,00 |
| 754 | 75412 | 6050 | 110.000,00 | 109.508,85 | 109.508,85 | 0,00 |
| 758 | 75818 | 6800 | 7.720,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 801 | 80101 | 6050 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 852 | 85295 | 6050 | 73.130,00 | 73.125,66 | 73.125,66 | 0,00 |
| 900 | 90001 | 6057 | 577.605,00 | 573.150,22 | 573.150,22 | 0,00 |
| 900 | 90001 | 6059 | 1.238.935,13 | 1.154.237,99 | 1.154.237,99 | 0,00 |
| 900 | 90002 | 6059 | 2.244,75 | 2.244,75 | 2.244,75 | 0,00 |
| 900 | 90004 | 6050 | 30.000,00 | 27.350,28 | 27.350,28 | 0,00 |
| 900 | 90015 | 6050 | 20.000,00 | 11.409,76 | 11.409,76 | 0,00 |
| 921 | 92109 | 6050 | 70.000,00 | 48.397,50 | 48.397,50 | 0,00 |
| 921 | 92109 | 6057 | 401.850,40 | 401.850,43 | 401.850,43 | 0,00 |
| 921 | 92109 | 6059 | 548.953,50 | 548.953,45 | 548.953,45 | 0,00 |
| 921 | 92120 | 6570 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| 921 | 92195 | 6050 | 527.605,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem: | | | 6.865.472,29 | 3.703.367,22 | 3.703.367,22 | 0,00 |

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

2.2.1 Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków majątkowych

Badaniem w niniejszym rozdziale objęto prawidłowość udzielenia zamówienia na wykonanie prac remontowych ulic Żwirki, Wigury i Przemysłowej, na podstawie umowy na roboty budowlane z dnia 25 lipca 2017 r. zawartej z wykonawcą, tj. Strabag Sp. z o. o. z siedzibą w Pruszkowie (**akta kontroli nr 20/20/III.2/33**). Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi pismem z dnia 6 maja 2020 r. przez Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego (**akta kontroli nr 20/20/III.2/34**), wskazane zamówienie zostało „udzielone jako zamówienie uzupełniające dla zamówienia podstawowego nr GKA.271.6.2016”. Umowa dotycząca zamówienia podstawowego Nr 6.ZP.2016 z dnia 23 sierpnia 2016 r. stanowi **akta kontroli nr 20/20/III.2/35**. Jak stanowi art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1020 ze zm.), „Dopuszczalne są zmiany umów w sprawie zamówienia publicznego, zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy lub zawartych w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wszczętego przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, jeżeli (...) umowa została zawarta przez zamawiającego, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1-3a i 5 ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym i został spełniony co najmniej jeden z następujących warunków (...) w przypadku udzielenia, w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego i polegających na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, jeżeli zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego lub przetargu ograniczonego, a zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego”. Jak wyjaśnił Urząd Zamówień Publicznych w opinii prawnej pt. „Zamówienia dodatkowe i zamówienia uzupełniające w przepisach przejściowych”, www.uzp.gov.pl, „Ustawa nowelizująca zmieniła także przepisy z art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Pzp, tj. dotyczące zamówień uzupełniających. Zamówienia uzupełniające zostały trwale usunięte z przepisów dotyczących trybu zamówienia z wolnej ręki, a w ich

miejsce wprowadzono zamówienia polegające odpowiednio na „powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych” oraz „dodatkowych dostawach”. Oznacza to, że od dnia wejścia w życie znowelizowanych przepisów, tj. od dnia 28 lipca 2016 r., nie jest możliwe udzielenie zamówień uzupełniających w trybie zamówienia z wolnej ręki (dawne art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Pzp) i to niezależnie od okoliczności, że umowa w sprawie zamówienia podstawowego (zwana dalej także „umową podstawową”) została zawarta przed dniem wejścia w życie przepisów znowelizowanej ustawy, a zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu podstawowym i na etapie sporządzania specyfikacji przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających. Uwzględniając również okoliczność, że zamówienia polegające odpowiednio na „powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych” oraz „dodatkowych dostawach” udzielane w trybie z wolnej ręki (znowelizowany art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Pzp) mają inny charakter i inne przesłanki dopuszczające ich zastosowanie niż zamówienia uzupełniające dotychczas udzielane po przeprowadzeniu postępowania w trybie z wolnej ręki (patrz także nowy art. 67 ust. 1a ustawy Pzp odwołujący się do znowelizowanego art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp) nie jest także możliwe udzielenie tych zamówień w miejsce przewidzianego na etapie ogłoszenia o zamówieniu dla zamówienia podstawowego - zamówienia uzupełniającego. (...). Ustawodawca dostrzegł jednakże w tej sytuacji problem funkcjonujących w obrocie umów w sprawie zamówienia podstawowego zawartych przed dniem wejścia w życie ustawy nowelizującej lub umów zawartych po dniu wejścia w życie tych przepisów, ale będących następstwem postępowań wszczętych przed dniem wejścia w życie przepisów znowelizowanych (postępowań prowadzonych na starych zasadach). W obu tych przypadkach zamawiający mogli bowiem zgodnie z treścią ówczesnie obowiązujących przepisów: a) przewidzieć możliwość udzielania zamówień uzupełniających z wolnej ręki do takiej umowy (zarówno w trakcie trwania świadczenia lub po jego wypełnieniu, ale nie dłużej niż 3 lata od dnia zawarcia umowy podstawowej, o czym stanowiła treść art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 w brzmieniu przed wejściem w życie ustawy nowelizującej) lub b) na etapie realizacji umowy podstawowej pozyskać wiedzę o konieczności udzielenia zamówienia dodatkowego po przeprowadzeniu postępowania w trybie z wolnej ręki, ale nie zdążyć z jego wszczęciem przed wejściem w życie ustawy nowelizującej. Do takich sytuacji ustawodawca przewidział w art. 19 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy nowelizującej specjalny przepis intertemporalny. (...) Ustawodawca przewidział w tych przepisach specjalne możliwości zmian (aneksów) umów w sprawie zamówienia publicznego, zawartych przed dniem wejścia w życie ustawy nowelizacyjnej lub zawartych w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wszczętego przed dniem wejścia w życie tej ustawy. **Podstawy zawarcia tych aneksów są tożsame z uchylonymi przesłankami zamówień dodatkowych i uzupełniających z wolnej ręki. Tożsamość przesłanek obejmuje także pojęcia „zamówienia dodatkowego” i „zamówienia uzupełniającego” co oznacza, że zakres przedmiotowy przepisu w odniesieniu do każdego z tych pojęć nie uległ zmianie. Zmieniono tylko i wyłącznie sposób jego udzielenia – zamówienie dodatkowe i zamówienie uzupełniające udzielane dotychczas w trybie odrębnego zamówienia z wolnej ręki – mogą być udzielane poprzez zmianę umowy.** Jeżeli zatem zamawiający np. przewidział w ogłoszeniu o zamówieniu podstawowym możliwość udzielenia zamówienia uzupełniającego i wypełnił przesłanki pozwalające na udzielenie takiego zamówienia – to po nowelizacji nie może udzielić zamówienia uzupełniającego w trybie zamówienia z wolnej ręki, może natomiast w oparciu o cytowany powyżej przepis intertemporalny udzielić takiego zamówienia uzupełniającego na podstawie aneksu do umowy podstawowej. (...) Jak wskazano powyżej, przepisy z art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. b) i c) oraz 19 ust. 3 pkt 3 lit. b) i c) ustawy nowelizacyjnej zawiera szczególną konstrukcję prawną, w której aneksem (zmianą umowy) wprowadza się do niej zamówienie uzupełniające. Powyższy termin „zamówienie uzupełniające” należy

rozumieć w podobny sposób, w jaki był definiowany przed nowelizacją. Zmianie uległ jednak sposób „udzielenia zamówienia uzupełniającego”: odrębna procedura w trybie zamówienia z wolnej ręki została zastąpiona aneksem do umowy podstawowej. **Zamówienie uzupełniające udzielane poprzez aneks do umowy oznacza, że nie może on przyjąć dowolnej postaci i regulować dowolnych (wybranych) zapisów umowy podstawowej, a jedynie takie, które wynikają z treści cytowanego przepisu, a zatem wprowadzają zamówienie uzupełniające. Aneks winien mieć zatem charakter kompleksowy. Powinien wskazywać na umowę podlegającą zmianie. W dalszej kolejności, aneks winien określać nazwę zamówienia uzupełniającego, a także opisywać przedmiot takiego zamówienia, w przypadku robót budowlanych koniecznym załącznikiem do aneksu może okazać się np. dokumentacja projektowa. Zmiana umowy każdorazowo będzie przy tym „rozszerzała” świadczenie pierwotne: dla dostaw – przyjmie postać rozszerzenia dostawy, dla usług i robót budowlanych – przyjmie postać powtórzenia tego samego rodzaju zamówień. Zmiana umowy nie będzie miała mocy wstecznej, w takim rozumieniu, że ani nie zmniejszy zakresu świadczenia podstawowego, ani go nie zmieni wprowadzając w jego miejsce świadczenie zastępcze. Aneks wprowadzający zamówienie uzupełniające nie będzie mógł zawierać informacji o zmianie wynagrodzenia wykonawcy określonego w umowie podstawowej. Niezależnie czy aneks będzie zawierany po wykonaniu umowy podstawowej, czy w trakcie jej wykonywania - wynagrodzenie powinno być wskazane autonomicznie dla samego zamówienia uzupełniającego, wprowadzonego aneksem. Aneks nie może wywierać wpływu na ostateczny termin realizacji umowy podstawowej. Niezależnie od momentu zawarcia aneksu (w trakcie obowiązywania umowy podstawowej, czy po jej wykonaniu), termin realizacji wskazany w aneksie uwzględniać będzie czas niezbędny do wykonania zamówienia uzupełniającego. Zmiana umowy nie może modyfikować obowiązków i uprawnień stron umowy podstawowej, choć jeśli okaże się to niezbędne aneks może powtórzyć wszystkie, bądź niektóre obowiązki i uprawnienia stron określone dla umowy podstawowej lub wprowadzić nowe – jeśli okaże się to niezbędne do należytego zrealizowania zamówienia uzupełniającego. W treści aneksu może zająć konieczność odniesienia się do postanowień umownych dotyczących kar umownych, gwarancji jakości lub rękojmi za wady fizyczne lub prawne lub określenia na nowo kar, gwarancji oraz rękojmi dotyczących tylko zamówienia uzupełniającego. Także w tym zakresie aneks nie powinien zawierać rozwiązań odmiennych od zaproponowanych w umowie o zamówienie podstawowe. Powyższa analiza prowadzi do wniosku, że aneks zawierany na podstawie przepisu szczególnego z art. 19 ust. 3 ustawy nowelizującej będzie swoją konstrukcją zbliżony do umowy w sprawie zamówienia uzupełniającego. Aneks do umowy w rozumieniu art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. b) i c) oraz art. 19 ust. 3 pkt 3 lit. b) i c) ustawy nowelizującej nie służy regulowaniu zagadnień innych niż polegających na wprowadzeniu zamówienia uzupełniającego. Za wątpliwe należy zatem uznać wszystkie zmiany umowy, które swoim zakresem pozostają indyferentne dla zamówienia uzupełniającego, w szczególności gdy regulują niezwiązaną z nim sferę. Aneks dotyczący wykonanej (ale także wykonywanej) umowy podstawowej na podstawie przesłanki z art. 19 ust. 3 ustawy nowelizującej nie może następnie zmieniać charakteru stosunku zobowiązaniowego pomiędzy zamawiającym a wykonawcą ustalonym w momencie zawierania umowy podstawowej”. Analizując kwestię prawidłowości udzielenia kontrolowanego zamówienia uzupełniającego, która powinna przybrać formę aneksu, należy rozważyć czy:**

- udzielenie zamówienia uzupełniającego nastąpiło w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego,
- zamówienie uzupełniające udzielono dotychczasowemu wykonawcy robót budowlanych,

- wartość zamówienia uzupełniającego stanowiła nie więcej niż 50 % wartości zamówienia podstawowego,
- zamówienie uzupełniające polegało na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówienia,
- zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego lub ograniczonego,
- zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego,
- zamówienie uzupełniające jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zamówienie uzupełniające udzielono w dniu 25 lipca 2017 r., tj. w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego (23 sierpnia 2016 r.),
- zamówienie uzupełniające i podstawowe zostały udzielone temu samemu wykonawcy, tj. Strabag Sp. z o. o. z siedzibą w Pruszkowie,
- wartość zamówienia uzupełniającego stanowiła nie więcej niż 50 % wartości zamówienia podstawowego,
- zamówienie uzupełniające polegało na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówienia (roboty budowlane),
- zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego (ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 137117 – 2016 w dniu 14 lipca 2016 r. – **akta kontroli nr 20/20/III.2/36**),
- zamówienie uzupełniające nie było przewidziane w ww. ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego,
- zamówienie uzupełniające nie jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego.

W związku z powyższym nie można uznać, że udzielane zamówienie spełniało przesłanki zamówienia uzupełniającego, a w konsekwencji, że mogło zostać udzielone. Ponadto, zamówienie to nie zostało udzielone w drodze aneksu do umowy podstawowej, który jest bezwzględnie wymagany art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1020 ze zm.). W stosunku do ww. nieprawidłowości, pismem z dnia 11 maja 2020 r. Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego Pan Przemysław Górski (**akta kontroli nr 20/20/III.2/37**) wyjaśnił, że „dokonując oszacowania wartości zamówienia na realizację zamówienia publicznego pn. Przebudowa drogi gminnej 081214C - ul. Przemysłowa, Zamawiający zwiększył wartość zamówienia wynikającą z kosztorysu inwestorskiego o 20%. Ponadto informacja o dopuszczeniu realizacji zamówień uzupełniających została zawarta w rozdziale III ust. 5 SIWZ, gdzie znalazł się zapis o treści „Zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego” oraz we wzorze umowy stanowiącym załącznik nr 6 do SIWZ. Zgodnie z § 9 wzoru umowy, Wykonawca był zobowiązany do wykonania przedmiotu umowy, określonego w § 2 pkt 1 – Przebudowy i remontu dróg na terenie gminy Jabłonowo Pomorskie, w tym ul. Przemysłowej. Z kolei w § 9 ust. 7 wzoru umowy „Roboty dodatkowe, zamienne lub nieprzewidziane, wykraczające poza zakres robót rozliczonych ryczałtowo, których potwierdzona przez Zamawiającego konieczność wykonania wystąpi w toku realizacji przedmiotu umowy, a których zakres finansowy nie przekracza 20% ceny, Wykonawca zobowiązany jest wykonać na dodatkowe zlecenie Zamawiającego, przy zachowaniu tych samych norm, parametrów i standardów, po podpisaniu przez strony

umowy na roboty dodatkowe, ustalającej zakres rzeczowy, finansowy i termin realizacji.” Ustawodawca wymagał wpisania informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających w treści ogłoszenia o zamówieniu, co Zamawiający uczynił poprzez odesłanie do SIWZ w pkt IV.4.1, mimo że powinien dokonać odrębnego zaznaczenia w pkt II.1.5. Zapisy ustawy prawo zamówień publicznych czytane zgodnie z wykładnią celowościową nakazywały poinformowanie potencjalnych wykonawców o planowanych zamówieniach uzupełniających, co Zamawiający uczynił. Brak uzupełnienia pkt II.1.5 ogłoszenia o zamówieniu nr 137117 – 2016 możemy wyjaśnić jako nieprofesjonalne uzupełnienie formularza w BZP, które być może wynikało z przeoczenia naszego pracownika, na które wcześniej nie zwrócono uwagi. Brak odrębnego zaznaczenia w pkt II.1.5 formularza przedmiotowego ogłoszenia świadczy jedynie o nierzetelnym uzupełnieniu druku. Powyższa nieprawidłowość nie stanowi naruszenia zasady równego traktowania wykonawców, gdyż zapis o dopuszczeniu zamówień uzupełniających był upubliczniony zarówno w SIWZ jak i we wzorze umowy. W toku prowadzonego wtenczas postępowania żaden wykonawca nie zwrócił się do Zamawiającego z prośbą o wyjaśnienie rozbieżności w zakresie zastosowanych zapisów. Z zebranej w sprawie dokumentacji postępowania należy wnioskować, że zamawiający konsekwentnie dopuszczał realizację zamówień uzupełniających, co znalazło odzwierciedlenie również w umowie zawartej z wykonawcą, tj. firmą STRABAG Sp. z o.o., któremu udzielono zamówienia nr GKA.271.6.2016 oraz w protokole z przeprowadzonego postępowania. Zważywszy, że protokół z udzielonego zamówienia nr GKA.271.6.2016 zawiera zaznaczenia w formie wytłuszczenia tekstu bez równoczesnego zaznaczania pól funkcyjnych poprzez wpisywanie „v” lub „x”, dziś możemy jedynie przypuszczać, że wytłuszczony zapis w ogłoszeniu o zamówieniu w sekcji II.1.5. został błędnie uznany przez naszego pracownika za tożsamy z treścią SIWZ, tj. poinformowanie o dopuszczeniu zamówień uzupełniających. Zgodnie z treścią umowy z dnia 23.08.2016 r. zawartej z firmą STRABAG Sp. z o.o. zlecenie wykonania robót uzupełniających miało nastąpić na podstawie odrębnej umowy, a nie aneksu. Roboty budowlane związane z przebudową ul. Przemysłowej, należało wykonać na warunkach wskazanych w ofercie, do dnia 30 listopada 2016 r. Z kolei umowę na „Wykonanie prac remontowych ulic Żwirki, Wigury i Przemysłowej” zawarto w dniu 25.07.2017 r., zatem nieracjonalnym byłoby aneksowanie umowy podstawowej, gdyż należałoby wprowadzić daleko idące zapisy zmieniające m.in. w zakresie: przedmiotu umowy, terminu realizacji zadania z luką w realizacji robót budowlanych od dnia 30.11.2016 r. do dnia 25.07.2017 r., nadzoru, ubezpieczenia, itp. Umowa nr 6.ZP.2016 z dnia 23.08.2016 r. dopuszczała zawarcie odrębnej umowy na wykonanie robót uzupełniających, które Zamawiający dopuścił, zatem w naszej ocenie legalnym było zawarcie umowy z dnia 25.07.2017 r. Zamówienie uzupełniające było tożsame z zamówieniem podstawowym pod kątem: miejsca wykonywania robót (teren miasta Jabłonowo Pomorskie, obręb 17, ul. Przemysłowa), charakteru zamówienia (roboty budowlane branży drogowej), oraz techniki (wykonanie nowej nawierzchni jezdni asfaltowej, roboty ziemne, wykonanie odwodnienia, itp.). Jednocześnie należy zauważyć, że zrealizowane w ramach zamówienia uzupełniającego roboty budowlane pozostają w bezpośrednim związku z przedmiotem zamówienia podstawowego, który dotyczył robót drogowych na ul. Przemysłowej. W naszej ocenie, rozszerzenie zamówienia podstawowego o roboty uzupełniające nie miało wpływu na możliwość złożenia oferty przez wykonawców zainteresowanych zamówieniem ani na zasady konkurencji i równego traktowania wykonawców, gdyż samo poinformowanie o zamiarze udzielenia zamówień uzupełniających nie wiązało zamawiającego do ich realizacji. Ponadto wartość zamówienia uzupełniającego była na poziomie znacznie niższym niż 20% wartości kosztorysowej, przyjętej do oszacowania wartości zamówienia podstawowego oraz zachowano formę upublicznienia planowanych zamówień uzupełniających”. Odnosząc

się do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego. W tym trybie informacja o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, jeśli Zamawiający przewiduje ich udzielenie winna zostać zawarta zarówno w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164) - dalej ustawa) oraz w ogłoszeniu o zamówieniu (art. 41 pkt 15 ustawy). Zawarcie tej informacji wyłącznie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia jest działaniem niedostatecznym. Należy wskazać, że w pkt IV.4.1 ogłoszenia o zamówieniu (**akta kontroli nr 20/20/III.2/36**) Zamawiający nie odsyła w zakresie nieuregulowanym do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, lecz wskazuje na miejsce publikacji tego dokumentu. Nawet jednak, gdyby takie odesłanie miało miejsce, fakt ten nie zmieniłby oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego. Informacja o zamiarze udzielenia zamówienia uzupełniającego, jeśli jest przewidywane, winna znaleźć się w ogłoszeniu o zamówieniu jako jego obligatoryjna treść. Ponadto udzielenie przedmiotowego zamówienia uzupełniającego winno nastąpić poprzez zawarcie aneksu do umowy podstawowej, a nie odrębnej umowy. Obowiązującym przepisom prawa należy przypisać wyższość wobec postanowień zawartej umowy z wykonawcą. Nawet jeśli w kontrakcie dotyczącym zamówienia podstawowego wskazano, że udzielenie zamówienia uzupełniającego winno nastąpić w formie odrębnej umowy, to w świetle art. 58 § 1 i 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 459 ze zm.) - Kodeks cywilny w zw. z art. 139 ust. 1 Prawa zamówień publicznych takie postanowienie należy uznać za nieważne wobec jego sprzeczności z art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1020 ze zm.). Jednocześnie udzielonemu zamówieniu uzupełniającemu nie można przypisać zgodności z przedmiotem zamówienia podstawowego. Jak wyjaśniła Krajowa Izba Odwoławcza w uchwale z dnia 10 października 2017 r., KIO/KD 58/17, „Ogólna wzmianka w Ogłoszeniu o zamówieniu co do projektowanej możliwości udzielenia zamówień uzupełniających w ciągu 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego nie daje podstaw do domniemywania zamiaru udzielenia takich zamówień uzupełniających na roboty w konkretnych lokalizacjach, w tym przypadku w ulicach: Boiskowej, Handlowej i Myśliwskiej, a wręcz przeciwnie – do wniosku, że takie roboty nie są objęte przedmiotem tego samego przedsięwzięcia inwestycyjnego i tym samym, jak w niniejszej sprawie nie są zgodne z zamówieniem podstawowym. Powyższe stanowisko znajduje także potwierdzenie w powołanym już wyroku Sądu Okręgowego w Rzeszowie (sygn. akt: VI Ca 213/16 z dnia 3/11/16), który w jego uzasadnieniu podał, że przepis art. 67 ust.1 pkt 6 Pzp wymaga wykazania przez zamawiającego, że przedmiot zamówienia udzielonego w trybie z wolnej ręki był częścią szerszego projektu, którego zakres obejmuje lub w którego zakres wchodzi zamówienie podstawowe. Jak już ustalono w toku kontroli Zamawiający nie wskazał w dokumentacji zamówienia podstawowego, że omawiane ulice wchodzi w skład szerszego projektu, który ma zostać zrealizowany - przynajmniej częściowo - z zastosowaniem zamówień uzupełniających. Tym samym, w zaistniałej sytuacji, szerszy projekt, na który powołuje się Zamawiający, nie mógłby charakteryzować się zgodnością zamówienia podstawowego oraz zamówień uzupełniających. Także takie stanowisko potwierdzają uchwały Krajowej Izby Odwoławczej wskazywane w odpowiedzi na zastrzeżenia przez Prezesa Urzędu, podobnie te, na które wskazywał w zastrzeżeniach zamawiający, w uzasadnieniu których podkreśla się, że jedynie przywołanie w ogłoszeniu o zamówieniu procentowej wartości przyszłego, udzielonego zamówienia uzupełniającego, bez jednoczesnego odwołania w dokumentacji dotyczącej zamówienia podstawowego jakiegokolwiek przedmiotowego odniesienia do zakresu przyszłych robót uzupełniających, które nie były bezpośrednio związane z realizacją inwestycji zamówienia podstawowego, nie stanowi o wypełnieniu dyspozycji przywołanych przepisów Pzp”. Zamawiający nie wykazał zgodności przedmiotu

zamówienia uzupełniającego z przedmiotem zamówienia podstawowego, tj. tego że stanowią one przedmiot tego samego przedsięwzięcia inwestycyjnego. W związku z powyższym stwierdzono udzielenie kontrolowanego zamówienia uzupełniającego niezgodnie z art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1020 ze zm.). Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego Pan Przemysław Górski, który w imieniu Zamawiającego zawarł umowę na roboty budowlane z dnia 25 lipca 2017 r. z wykonawcą, tj. Strabag Sp. z o. o. z siedzibą w Pruszkowie (**akta kontroli nr 20/20/III.2/33**).

W wyniku kontroli stwierdzono także, że na moment zawarcia umowy z dnia 25 lipca 2017 r. Gmina zaplanowała wystarczające środki do zaciągnięcia zobowiązania. Powyższe ustalono na podstawie wydruku pn. „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 980-600-60016-6050-10 do: 980-600-60016-6050-10 Za okres od: 2017.01.01 do: 2017.07.25”. Ostatnia zmiana planu wydatków w podziale klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050 nastąpiła w dniu 29 czerwca 2017 r. w drodze uchwały nr XXXIII/200/17 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 29 czerwca 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2017. Wartość planu wydatków na dzień 25 lipca 2017 r. dla ww. podziałki klasyfikacji budżetowej wynosiła 4.713.106,00 zł, z czego na ten dzień zostało wykorzystane 4.830,00 zł. Kwota środków do wykorzystania wynosiła zatem 4.708.276,00 zł.

W tym miejscu należy stwierdzić, że kontrolowana umowa w sprawie zamówienia uzupełniającego została zmodyfikowana w drodze aneksu nr 1 z dnia 18 sierpnia 2017 r., w wyniku którego przedłużono termin wykonania umowy z dnia 18 sierpnia 2017 r. do 17 listopada 2017 r. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rozliczenie rzeczowe realizacji ww. umowy nastąpiło w drodze protokołu odbioru z dnia 24 listopada 2017 r. Z treści dokumentu wynika, że zgłoszenie zakończenia robót nastąpiło w dniu 17 listopada 2017 r., tj. w terminie umownym. Ponadto, w protokole wskazano, że „roboty zostały wykonane zgodnie z zawartą umową, kosztorysem ofertowym i warunkami technicznym – bez usterek”.

Rozliczenie finansowe realizacji ww. umowy nastąpiło na podstawie faktury Vat Nr GJ91700055 z dnia 4 grudnia 2017 r., która opiewała na kwotę 75.000,00 zł brutto, tj. zgodną z umową. Fakturę zaksięgowano na koncie 080 strona Wn i 201 strona Ma w dniu 6 grudnia 2017 r., tj. w dniu wpływu dokumentu księgowego do Urzędu Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim. Płatność została dokonana w dniu 8 grudnia 2017 r., co dokumentuje wyciąg bankowy nr 269 z dnia 8 grudnia 2017 r. Płatność została ujęta na koncie 130 strona Ma i 201 strona Wn w dniu 8 grudnia 2017 r., tj. w dniu dokonania przelewu.

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 9 do uchwały nr XL/243/17 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2018 określono zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych w 2018 r. z budżetu Gminy Jabłonowo Pomorskie. Zgodnie z tym załącznikiem, dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych zaplanowane zostały ogółem w wysokości 885.823,72 zł, w tym:

- dotacje podmiotowe w łącznej wysokości 876.000,00 zł,
- dotacje celowe w łącznej wysokości 9.823,72 zł.

W budżecie nie zaplanowano dotacji przedmiotowych.

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

- dotacje podmiotowe w łącznej wysokości 876.000,00 zł:
 - sklasyfikowana w § 2480 dział 851, rozdział 85154 - wydatki wykonane na kwotę 80.000,00 zł, co stanowiło 100,00 % planu (80.000,00 zł),
 - sklasyfikowana w § 2480, dział 921, rozdział 92109 - wydatki wykonane na kwotę 566.000,00 zł, co stanowiło 100,00 % planu (566.000,00 zł),
 - sklasyfikowana w § 2480, dział 921, rozdział 92116 - wydatki wykonane na kwotę 180.000,00 zł, co stanowiło 100,00 % planu (180.000,00 zł),
 - sklasyfikowana w § 2480, dział 926, rozdział 92605 - wydatki wykonane na kwotę 50.000,00 zł, co stanowiło 100,00 % planu (50.000,00 zł),
- dotacje celowe w łącznej wysokości 9.823,72 zł:
 - sklasyfikowana w § 2330, dział 720, rozdział 72095 - wydatki wykonane na kwotę 6.363,72 zł, co stanowiło 100,00 % planu (6.363,72 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 § 2320, dział 750, rozdział 75020- wydatki wykonane na kwotę 3.000,00 zł, co stanowiło 100,00 % planu (3.000,00 zł),

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację podmiotową udzieloną samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury i Sportu z siedzibą w Jabłonowie Pomorskim, w wysokości 566.000,00 zł (921-92109-2480), co stanowiło 64,61 % dotacji podmiotowych udzielonych przez Gminę Jabłonowo 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 Rzeczypospolitej 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 XL/243/17 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2018 wraz ze zmianami,
- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Jabłonowo Pomorskie za rok 2018,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Sportu w Jabłonowie Pomorskim 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. Obowiązujący statut Centrum Kultury i Sportu w Jabłonowie Pomorskim został nadany uchwałą Nr XII/56/15 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 24 września 2015 r. w sprawie zmiany nazwy gminnej instytucji kultury pn. „Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Jabłonowie Pomorskim” i nadania statutu „Centrum Kultury i Sportu w Jabłonowie Pomorskim”.
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 Centrum Kultury i Sportu w Jabłonowie Pomorskim w kwocie 566.000,00 zł. Kwota powyższej dotacji w ciągu roku nie uległa zmianie.
3. Badana dotacja została zaewidencjonowana na koncie 224-921-92109-2480-10 „Dotacja GMOK-UMG”. Na podstawie ewidencji księgowej dla ww. konta i konta 130 stwierdzono, że kwota dotacji podmiotowej przekazana została z budżetu Gminy Jabłonowa Pomorskiego badanej instytucji kultury w 31 transzach w łącznej wysokości 566.000,00 zł. Szczegółowe dane dotyczące przekazywania poszczególnych transz dotacji przedstawia poniższa tabela:

| L.p. transzy | Kwota transzy (w zł) | Data przekazania transzy | Wyciąg bankowy |
|--------------|----------------------|--------------------------|----------------------------------|
| 1 | 5.000,00 | 15 stycznia 2018 r. | Nr 11 z dnia 15 stycznia 2018 r. |
| 2 | 20.000,00 | 22 stycznia 2018 r. | Nr 17 z dnia 22 stycznia 2018 r. |

| | | | |
|---------------|-------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 3 | 30.000,00 | 26 stycznia 2018 r. | Nr 11 z dnia 26 stycznia 2018 r. |
| 4 | 10.000,00 | 5 lutego 2018 r. | Nr 27 z dnia 5 lutego 2018 r. |
| 5 | 10.000,00 | 7 lutego 2018 r. | Nr 29 z dnia 7 lutego 2018 r. |
| 6 | 7.000,00 | 20 lutego 2018 r. | Nr 39 z dnia 20 lutego 2018 r. |
| 7 | 25.000,00 | 22 lutego 2018 r. | Nr 41 z dnia 22 lutego 2018 r. |
| 8 | 8.000,00 | 28 lutego 2018 r. | Nr 46 z dnia 28 lutego 2018 r. |
| 9 | 10.000,00 | 6 marca 2018 r. | Nr 50 z dnia 6 marca 2018 r. |
| 10 | 7.000,00 | 14 marca 2018 r. | Nr 57 z dnia 14 marca 2018 r. |
| 11 | 30.000,00 | 26 marca 2018 r. | Nr 66 z dnia 26 marca 2018 r. |
| 12 | 15.000,00 | 29 marca 2018 r. | Nr 69 z dnia 29 marca 2018 r. |
| 13 | 6.000,00 | 5 kwietnia 2018 r. | Nr 75 z dnia 5 kwietnia 2018 r. |
| 14 | 35.000,00 | 26 kwietnia 2018 r. | Nr 92 z dnia 26 kwietnia 2018 r. |
| 15 | 5.000,00 | 14 maja 2018 r. | Nr 103 z dnia 14 maja 2018 r. |
| 16 | 10.000,00 | 21 maja 2018 r. | Nr 109 z dnia 21 maja 2018 r. |
| 17 | 38.000,00 | 28 maja 2018 r. | Nr 114 z dnia 28 maja 2018 r. |
| 18 | 10.000,00 | 4 czerwca 2018 r. | Nr 118 z dnia 4 czerwca 2018 r. |
| 19 | 10.000,00 | 20 czerwca 2018 r. | Nr 131 z dnia 20 czerwca 2018 r. |
| 20 | 50.000,00 | 25 czerwca 2018 r. | Nr 134 z dnia 25 czerwca 2018 r. |
| 21 | 15.000,00 | 3 lipca 2018 r. | Nr 141 z dnia 3 lipca 2018 r. |
| 22 | 5.000,00 | 10 lipca 2018 r. | Nr 146 z dnia 10 lipca 2018 r. |
| 23 | 60.000,00 | 19 lipca 2018 r. | Nr 154 z dnia 19 lipca 2018 r. |
| 24 | 35.000,00 | 29 sierpnia 2018 r. | Nr 186 z dnia 29 sierpnia 2018 r. |
| 25 | 30.000,00 | 25 września 2018 r. | Nr 207 z dnia 25 września 2018 r. |
| 26 | 25.000,00 | 28 września 2018 r. | Nr 210 z dnia 28 września 2018 r. |
| 27 | 5.000,00 | 5 października 2018 r. | Nr 216 z dnia 5 października 2018 r. |
| 28 | 5.000,00 | 22 października 2018 r. | Nr 230 z dnia 22 października 2018 r. |
| 29 | 5.000,00 | 20 listopada 2018 r. | Nr 251 z dnia 20 listopada 2018 r. |
| 30 | 30.000,00 | 27 listopada 2018 r. | Nr 257 z dnia 27 listopada 2018 r. |
| 31 | 10.000,00 | 5 grudnia 2018 r. | Nr 264 z dnia 5 grudnia 2018 r. |
| Razem: | 566.000,00 | | |

4. Przekazanie poszczególnych transz dotacji ujmowano w ewidencji księgowej zapisem: Wn 224 Ma 130, natomiast rozliczenie dotacji po stronie Ma 224 Wn 810. Z rozliczenia dotacji wynika, że dotacja podmiotowa przekazana przez Gminę Jabłonowo Pomorskie w wysokości 566.000,00 zł została wykorzystana przez instytucję kultury w pełnej kwocie.
5. Kontrolujący stwierdzili, że na koncie analitycznym 224-921-92109-2480-10 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. Złożone przez instytucję 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.,
 opatrzoną pieczęcią wpływu, określającą datę złożenia ww. dokumentów; w związku z powyższym, stwierdzono, że ww. dokumenty wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Jabłonowie Pomorskim w terminach określonych w art. 265 ustawy o finansach publicznych.
7. W sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r. ww. dotację dla Centrum Kultury i Sportu w Jabłonowie Pomorskim wykazano w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz w odpowiednich podziałach klasyfikacji budżetowej.
8. 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 Jabłonowa Pomorskiego w budżecie przyjętym uchwałą nr XL/243/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok zaplanowała wydatki w postaci dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 260.000,00 zł. Plan ten uległ zmianie i na koniec 2018 r. wyniósł 305.900,00 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 | 01009 | 2830 | 5.000,00 zł | 5.000,00 zł | Dofinansowanie prac melioracyjnych na terenie gminy wykonywanych przez spółkę wodną |
| 750 | 75075 | 2830 | 40.000,00 zł | 22.574,90 zł | Dotacje celowe na promocję miasta i gminy |
| 801 | 80104 | 2540 | 103.900,00 zł | 102.686,92 zł | Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty |

| | | | | | |
|---------------|-------|------|----------------------|----------------------|---|
| 851 | 85154 | 2820 | 5.000,00 zł | 5.000,00 zł | Dotacja celowa z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom |
| 854 | 85404 | 2540 | 2.000,00 zł | 1.615,88 zł | Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty |
| 921 | 92120 | 6570 | 50.000,00 zł | 50.000,00 zł | Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych |
| 926 | 92605 | 2830 | 100.000,00 zł | 100.000,00 zł | Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych |
| Ogółem | | | 305.900,00 zł | 286.877,70 zł | |

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

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

Kontrolą objęto dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom § 2830 ujęte w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, które na dzień 31 grudnia 2018 r. wykonano na kwotę 100.000,00 zł, tj. 100 % planu po zmianach (próba 34,86 % dotacji udzielonych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych). Podstawą dla dokonania ustaleń zaprezentowanych poniżej są unormowania obowiązujące w badanym okresie, tj.:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1463 ze zm.) – zwana dalej ustawą o sporcie,
- uchwała nr XXXIII/199/17 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie.

Ustalenia:

- 1) Zasady realizacji zadania własnego jednostki samorządu terytorialnego wskazanego w art. 27 ustawy o sporcie określono ww. uchwałą Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego. W § 4 ust. 1 uchwały postanowiono, że udzielenie dotacji celowej następuje na wniosek klubu sportowego. Wzór wniosku stanowi załącznik nr 1 do ww. uchwały.
- 2) W dniu 5 października 2017 r., stosownie do § 4 ust. 2 ww. uchwały, zamieszczono ogłoszenie o naborze wniosków w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy

ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Wyznaczono termin składania ofert do dnia 16 października 2017 r.

- 3) W dniu 16 października 2017 r. Stowarzyszenie Ludowy Klub Sportowy „Naprzód” z siedzibą w Jabłonowie Pomorskim złożyło wniosek, przy wykorzystaniu wzoru wniosku o udzielenie dotacji na finansowe wsparcie rozwoju sportu stanowiącego załącznik nr 1 do ww. uchwały. Wnioskowana kwota dotacji wyniosła 100.000,00 zł.
- 4) Zarządzeniem Nr 257 z dnia 8 stycznia 2018 r. Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie rozstrzygnął nabór wniosków o dofinansowanie w 2018 rok przedsięwzięć w zakresie rozwoju sportu na terenie miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie. Przyznano dotację we wnioskowanej wysokości. Wykaz klubów sportowych, którym przyznano dotację, stosownie do § 5 ust. 5 ww. uchwały, opublikowano na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.
- 5) W dniu 23 stycznia 2018 r. Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie oraz Ludowy Klub Sportowy „Naprzód” z siedzibą w Jabłonowie Pomorskim zawarły umowę Nr 1/2018, którą zlecono Stowarzyszeniu realizację zadania publicznego pn. „Wsparcie realizacji przedsięwzięć w zakresie rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w roku 2018”. Okres realizacji zadania wyznaczono od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2018 r. (§ 2 ust. 1 umowy). Kwota przyznanej dotacji wyniosła 100.000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy). Umowa zawierała elementy, o których mowa w § 6 ust. 2 ww. uchwały.
- 6) Dotacja przekazana została na rachunek bankowy dotowanego podmiotu w dwóch transzach:
 - 20.02.2018 r. (wb nr 39 z 20.02.2018 r.) w kwocie 50.000,00 zł,
 - 10.07.2018 r. (wb nr 146 z 10.07.2018 r.) w kwocie 50.000,00 zł.Płatności nastąpiły w terminach zgodnych z § 3 ust. 1 ww. umowy. Druga transza dotacji została przekazana po złożeniu przez dotowany podmiot sprawozdania częściowego, do czego zobowiązywał § 3 ust. 1 ww. umowy.
- 7) Sprawozdanie z realizacji zadania objętego umową dotowany podmiot złożył w terminie wynikającym z umowy, to jest w dniu 30 stycznia 2019 r. Z rozliczenia wynika, że dotacja wykorzystana została w całości na cele określone w umowie.
- 8) Przekazane transze dotacji zostały księgowane po stronie Ma konta 130 oraz Wn konta 224 we właściwych okresach sprawozdawczych.
- 9) Ponadto, ustalono, że dotacja była księgowana na kontach Wn 810/ Ma 224.

Dodatkowo, kontrolą objęto dotację udzieloną w 2018 r. Spółce Wodnej w Jabłonowie Pomorskim w kwocie 5.000,00 zł i sklasyfikowaną w dziale 010, rozdziale 01009, § 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 kontrolowanej dotacji nastąpiło na podstawie uchwały nr XXX/131/12 z dnia 7 listopada 2012 r. Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego w sprawie

ustalenia zasad i trybu postępowania przy udzielaniu dotacji celowej spółkom wodnym działającym na terenie gminy Jabłonowo Pomorskie oraz sposobu jej rozliczenia, która została wydana na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 145), który stanowił, że „Zasady udzielania dotacji celowej, o której mowa w ust. 5b, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały”.

- dotacja została przyznana na podstawie wniosku z dnia 12 kwietnia 2018 r. (data wpływu wniosku do Urzędu Miasta i Gminy – 13 kwietnia 2018 r) złożonego przez Spółkę Wodną w Jabłonowie Pomorskim o przyznanie dotacji w kwocie 5.000,00 zł „na bieżące utrzymanie urządzeń wodnych wobec zwiększonych opadów w roku 2017 r. czego konsekwencją jest ujawnienie wielu potrzeb w zakresie renowacji i konserwacji urządzeń wodnych”; jak wynika z treści ww. wniosku „prace renowacyjne i konserwacyjne zostaną wykonane na terenie objętym działalnością Spółki Wodnej Jabłonowo Pomorskie. Spółka Wodna zaplanowała zadanie przy założeniu, że koszt realizacji będzie wynosił 5.500,00 zł. Finansowe zabezpieczenie w/w zadania zaplanowaliśmy w kwocie 500,00 zł ze środków własnych oraz w kwocie 5000,00 zł z dotacji uzyskanej z budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie”; termin rozliczenia dotacji określono na 30 listopada 2018 r.,
- w uchwale budżetowej na 2018 rok, w klasyfikacji budżetowej 010/01009/2830, została zaplanowana dotacja dla spółek wodnych w wysokości 5.000 zł,
- na podstawie ww. wniosku doszło do zawarcia umowy dotacji z dnia 16 kwietnia 2018 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/40**) pomiędzy Miastem i Gminą Jabłonowo Pomorskie, a Spółką Wodną Jabłonowo Pomorskie – przyznano dotację w kwocie 5.000,00 zł na bieżące utrzymanie urządzeń wodnych znajdujących się na terenie objętym działalnością Spółki Wodnej Jabłonowo Pomorskie; termin realizacji zadania został wyznaczony na dzień 15 listopada 2018 r., a rozliczenia dotacji na 30 listopada 2018 r.; na umowie znalazła się kontrasygnata Skarbnika Gminy Pani Marzanny Fettke,
- przekazanie dotacji nastąpiło zgodnie z umową jednorazowo, w dniu 18 kwietnia 2018 roku (kwota 5.000,00 zł), co potwierdza wyciąg bankowy nr 85 z dnia 18 kwietnia 2018 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.2/41**),
- przekazanie środków zostało ujęte po stronie Ma konta 130 oraz Wn konta 224 w dniu 18 kwietnia 2018 r., tj. w wymaganym okresie sprawozdawczym,
- rozliczenie ww. dotacji nastąpiło w dniu 22 listopada 2018 r., kiedy ww. Spółka wodna przesłała „Sprawozdanie z realizacji zadania” sporządzone w oparciu o wzór stanowiący załącznik do ww. uchwały,
- z treści złożonego rozliczenia wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 5.500 zł, z czego udział dotacji wyniósł 5.000,00 zł, a środków własnych 500,00 zł,
- do sprawozdania dołączono kserokopie dokumentów potwierdzających wykorzystanie dotacji,
- stwierdzono rozliczenie dotacji w wymaganym terminie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że udzielenie ww. dotacji celowej nastąpiło z naruszeniem zasad jej udzielenia, albowiem Burmistrz Miasta i Gminy zawarł umowę o tę dotację, pomimo tego, że Rada Miejska nie podjęła stosownej uchwały w sprawie zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania i sposobu ich rozliczenia, wymaganej art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U., poz. 1566 ze zm.), obowiązującej na dzień zawarcia tej umowy. Ustalono, że dotacja ta udzielona

została na zasadach określonych w uchwale Nr XXX/131/12 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 7 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu postępowania przy udzielaniu dotacji celowej spółkom wodnym działającym na terenie gminy Jabłonowo Pomorskie oraz sposobu jej rozliczenia, która została wydana na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. - Prawo wodne (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 145). Powyższa ustawa została uchylona z dniem 1 stycznia 2018 r. w wyniku wejścia w życie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne. Należy wskazać, że wobec braku w ustawie z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne przepisów przejściowych, dotyczących utrzymania w mocy dotychczasowych uchwał w sprawie zasad udzielania dotacji dla spółek wodnych, od dnia 1 stycznia 2018 r. dla udzielenia nowych dotacji niezbędne było ponowne określenie przez Radę Miejską zasad ich udzielania na podstawie art. 443 ust. 4 ww. ustawy. Czynności kontrolne wykazały, że w okresie od rozpoczęcia obowiązywania nowej ustawy Prawo wodne do dnia kontroli Rada Miejska nie podjęła nowej uchwały w sprawie zasad udzielania dotacji celowych z budżetu Gminy Jabłonowo Pomorskie dla spółek wodnych. W złożonym pismem z dnia 30 kwietnia 2019 r. wyjaśnieniach (**akta kontroli nr 20/20/III.2/42**) Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego wskazał, że „W trakcie rozpatrywania wniosku Spółki Wodnej Jabłonowo Pomorskie o przyznanie dotacji z budżetu Miasta i Gminy nie zauważono, że z dniem 01.01.2018 r. weszła w życie ustawa z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz.U.2017.1566 z późn. zm.) uchylająca dotychczas obowiązującą ustawę z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz.U.2001.115.1229 z późn. zm.) na podstawie, której uchwalona została uchwała nr XXX/131/12 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego w sprawie ustalenia zasad i trybu postępowania przy udzielaniu dotacji celowej spółkom wodnym działającym na terenie gminy Jabłonowo Pomorskie oraz sposobu jej rozliczenia. Nad zaistniałą sytuacją ubolewamy, jednocześnie mając na uwadze wagę zaistniałej sytuacji informujemy, że na najbliższą sesję Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego przedłożony zostanie projekt uchwały w przedmiotowej sprawie”. Odnosząc się do ww. wyjaśnień należy stwierdzić, że zgodnie z § 32 ust. 1 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, „Jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, że taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą odpowiednio z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu”. Charakter aktów wykonawczych mają akty prawa miejscowego do których należą uchwały organu stanowiącego j.s.t. Stąd też w chwili wejścia w życie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U., poz. 1566 ze zm.), tj. z dniem 1 stycznia 2018 r. nastąpiła utrata mocy obowiązującej uchwały nr XXX/131/12 z dnia 7 listopada 2012 r. Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego w sprawie ustalenia zasad i trybu postępowania przy udzielaniu dotacji celowej spółkom wodnym działającym na terenie gminy Jabłonowo Pomorskie oraz sposobu jej rozliczenia. W związku z powyższym udzielenie kontrolowanej dotacji Spółce Wodnej w Jabłonowie Pomorskim nastąpiło bez podstawy prawnej. Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego Pan Przemysław Górski, który podpisał umowę w sprawie przyznania ww. dotacji. Umowa zawierała także kontrasygnatę Skarbnika Gminy Pani Marzanny Fettke.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Przychody i rozchody budżetu

W § 4 uchwały nr XL/243/17 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2018, 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/25/18 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 13 grudnia 2018 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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 |
| 903 | Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej | 577.605,00 | 0,00 |
| 931 | Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych | 4.500.000,00 | 4.500.000,00 |
| 952 | Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym | 1.094.284,80 | 1.094.284,80 |
| 950 | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych | 0,00 | 1.034.765,16 |
| Razem przychody: | | 6.171.889,80 | 6.629.049,96 |

| § | Rozchody | Plan na 31.12.2018 r. (zł) | Wykonanie na 31.12.2018 r. (zł) |
|------------------------|---|----------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 963 | Splaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej | 577.605,00 | 0,00 |
| 982 | Wykup innych papierów wartościowych | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 992 | Splaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów | 647.340,00 | 647.340,00 |
| Razem rozchody: | | 2.224.945,00 | 1.647.340,00 |

Ustalenia:

- 1) Ustalono, że w uchwale (z uwzględnieniem dokonanych zmian) w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok zawarto upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000 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”.
- 4) Konto 134 „Kredyty bankowe” w 2018 r. nie wykazywało jakichkolwiek obrotów, a jego stan wynosił 0,00 zł.

3.2. Poziom i struktura zadłużenia Gminy Jabłonowo 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) | Konto księgowe |
|---|------------------------|----------------|
| | na dzień 31.12.2018 r. | |
| 1 | 2 | 3 |
| Zadłużenie ogółem, w tym: | 17.638.263,73 | X |
| - z tytułu kredytów | 0,00 | 134 |
| - z tytułu zobowiązań finansowych (zaciągnięte pożyczki, wyemitowane papiery wartościowe) | 17.638.263,73 | 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 Jabłonowo Pomorskie w 2018 r. wyglądało następująco:

| Nadwyżka/(-)Deficyt | 2018 r (zł) |
|---------------------|----------------|
| 1 | 2 |
| Planowany pierwotny | - 7.849.935,00 |
| Plan po zmianach | - 3.946.944,80 |
| Wykonanie | 360.753,45 |

Wynik budżetu za 2018 r. stanowił różnicę pomiędzy kwotą zrealizowanych dochodów (40.174.973,49 zł), a wydatków (39.814.220,04 zł).

Kwotę nadwyżki wykazano w punkcie II.1.1 pasywów bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r.

3.2.2. Kredyty.

Na podstawie „Zestawienia stanów kont – syntetyczne” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. ustalono, że konto 134 „Kredyty bankowe” nie wykazywało jakichkolwiek obrotów, a jego stan wynosił 0,00 zł.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

3.2.3. Pożyczki i obligacje.

Weryfikacja umów z tytułu pożyczek i emisji obligacji dotyczyła działań podjętych w roku 2018 r. i 2019. Kontrola obejmowała:

- 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) – zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym),
- prawidłowość emitowania obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu – uchwały organu stanowiącego (art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. b ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowość zawierania umów pożyczek i umów o przeprowadzenie emisji obligacji pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym,
- prawidłowość zaewidencjonowania pożyczek i wyemitowanych obligacji w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat pożyczek wynikających z zawartych umów przypadających na rok 2018 i 2019,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem pożyczek wykazanych przez pożyczkodawców).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk z ewidencji księgowej konta 260 pn. „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) wg stanu na dzień 31.12.2018 r., konta 260-000-00000-0000-00 do 260-000-00000-0000-16”,
- wydruk z ewidencji księgowej konta 260 pn. „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) wg stanu na dzień 31.12.2019 r., konta 260-000-00000-0000-00 do 260-000-00000-0000-16”,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 260-000-00000-0000-00 do: 260-000-00000-0000-16 Za okres od: 2018.01.01 do: 2018.12.31”,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 260-000-00000-0000-00 do: 260-000-00000-0000-16 Za okres od: 2019.01.01 do: 2019.12.31”,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów (w tym: wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę odsetek),
- informacje z PKO Bank Polski nr DFP-ZMA/124/18 r. z dnia 24 stycznia 2018 r., nr DFP-ZMA/947 z 08 maja 2019 r. o wysokości kwot należnych z tytułu obligacji, których emitentem jest Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie oraz o terminach przekazania tych kwot na rachunek banku, zgodnie z zawartymi umowami emisyjnymi,
- zawiadomienie z PKO Bank Polski SA z dnia 10 stycznia 2019 r. o wystąpieniu salda dotyczącego wyemitowanych papierów wartościowych będących w portfelu Banku,
- zawiadomienie z PKO Bank Polski SA z dnia 9 stycznia 2020 r. o wystąpieniu salda dotyczącego wyemitowanych papierów wartościowych będących w portfelu Banku,

- potwierdzenie salda konta z WFOŚ i GW na dzień 31.12.2018 r. (data wpływu 16 stycznia 2019 r.),
- potwierdzenie salda konta z WFOŚ i GW na dzień 31.12.2019 r. (data wpływu 13 stycznia 2020 r.),
- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.,
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” wg stanu na dzień 31.12.2018 r. i wg stanu na dzień 31.12.2019 r., konta 260-000-00000-0000-02 do 260-000-00000-0000-16”, stwierdzono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2018 r. przedstawiał się następująco:

| | |
|-----------|------------------|
| BO Wn | 0,00 zł |
| BO Ma | 13.691.318,93 zł |
| Obroty Wn | 1.647.340,00 zł |
| Obroty Ma | 5.594.284,80 zł |
| BZ Wn | 0,00 zł |
| BZ Ma | 17.638.263,73 zł |

na dzień 31.12.2019 r. przedstawiał się następująco:

| | |
|-----------|------------------|
| BO Wn | 0,00 zł |
| BO Ma | 17.638.263,73 zł |
| Obroty Wn | 2.398.606,62 zł |
| Obroty Ma | 0,00 zł |
| BZ Wn | 0,00 zł |
| BZ Ma | 15.239.657,11 zł |

Zestawienie spłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek w 2018 r. i w 2019 r., zestawienie spłat w 2018 r. i w 2019 r. rat zaciągniętych pożyczek, zestawienie spłat odsetek od obligacji w latach 2018 i 2019, zestawienie wykupu obligacji w roku 2018 i 2019, zestawienie zadłużenia z tytułu emisji obligacji na dzień 31.12.2018 r. sporządzone przez kontrolowaną jednostkę stanowią

Informacje w sprawie zaciągania zobowiązań w latach 2018 i 2019 z dnia 27 kwietnia 2020 r. i 04 maja 2020 r. podpisane odpowiednio przez Skarbnika Miasta i Gminy, Burmistrza oraz Skarbnika Miasta i Gminy stanowią (**akta kontroli nr 20/20/III.3/1**).

Ustalenia:

1. W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 260 „Zobowiązania finansowe” kontrolujący ustalili, że saldo Ma konta 260 na dzień 31 grudnia 2018 r. w kwocie 17.638.263,73 zł, stanowiło zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i jednej pożyczki zaciągniętej w 2018 r. oraz zawartych umów organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji w tym jednej umowy zawartej w 2018 r.

Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2018 r. w kwocie 17.638.263,73 zł wynikało z następujących umów:

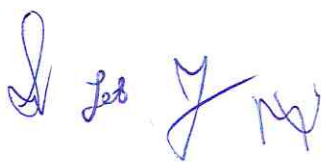
- umowy pożyczki nr PT12001/OW-kk zawartej w dniu 20 stycznia 2012 r. - 2.159.000,00 zł z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi

Konofady etap I. Stan. Z tego tytułu zadłużenie na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło – **280.686,62 zł** (konto 260-000-00000-000-10). Do ww. umowy ostatni Aneks nr 3 został podpisany 19 grudnia 2018 r. i dotyczył zmiany postanowień § 6, tj. harmonogramu spłaty pożyczki, zgodnie z którym termin całkowitej spłaty miał upłynąć 30 września 2020 r.

Ww. kwota zgodnie z uchwałą nr 8/19 z dnia 24.01.2019 r. zarządu WFOŚiGW w Toruniu została umorzona,

- umowy pożyczki nr PT13021/OW-kk zawartej w dniu 2 sierpnia 2013 r. - 193.000,00 zł z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: Budowa sieci kanalizacyjnej sanitarnej w Jabłonowie Pomorskim. Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił – **77.260,00 zł** i na dzień 31 grudnia 2019 r. – **51.540,00 zł** (konto 260-000-00000-000-12). Termin całkowitej spłaty upłynie 30 listopada 2021 r.,
- umowy pożyczki nr PT17016/OW-dk zawartej w dniu 24 sierpnia 2017 r. - 392.465,56 zł z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: Przebudowa ulicy Wojska Polskiego w Jabłonowie Pomorskim oraz przebudowa ulic gen. Boltucia, F. Chopina, Bohaterów Westerplatte i Krótkiej wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - rozbudowa sieci kanalizacji deszczowej w ww. ulicach. Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił – **327.065,56 zł** i na dzień 31 grudnia 2019 r. – **239.865,46 zł** (konto 260-000-00000-000-14). Termin całkowitej spłaty upłynie 30 września 2022 r.,
- umowy pożyczki nr PT17020/PA-sr zawartej w dniu 31 sierpnia 2017 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: Dofinansowanie zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego z modułem ratownictwa chemiczno – ekologicznego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Jabłonowie Pomorskim. Zgodnie z pismem Znak: WF-T/R/541/2017 z 5 października 2017 r. na pokrycie zadania przekazana została kwota 311.466,75 zł. Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił – **258.966,75 zł** i na dzień 31 grudnia 2019 r. – **153.966,75 zł** (konto 260-000-00000-000-15). Termin całkowitej spłaty upłynie 31 maja 2021 r.,
- umowy pożyczki nr PT18024/OW-osz zawartej w dniu 20 września 2018 r. - 1.094.284,80 zł z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Górale oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił – **1.094.284,80 zł** i na dzień 31 grudnia 2019 r. – **1.094.284,80 zł** (konto 260-000-00000-0000-16). Termin spłaty I raty upłynie 30 listopada 2021 r. (§ 6 podpisanej umowy). Termin całkowitej spłaty upłynie 31 sierpnia 2026 r.,
- umowy nr DFP/81/2010 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 17 sierpnia 2010 roku z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie na łączną kwotę 2.900.000 zł. Zgodnie z preambułą umowy przeznaczenie środków z emisji obligacji to spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz pokrycie deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w zakresie modernizacji dróg, budowy chodników oraz budowy kanalizacji sanitarnej i deszczowej na terenie miasta i gminy. Termin wykupu obligacji określony został w § 4 podpisanej umowy, tj. po upływie od 6 do 9 lat po upływie emisji wymienionych serii obligacji. Na dzień 31 grudnia 2018 r. do wykupu pozostało 400 obligacji po 1.000 zł, tj. za łączną kwotę **400.000,00 zł**.
- umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej 24 listopada 2011 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą

- w Warszawie na łączną kwotę 1.500.000,00 zł. Zgodnie z preambułą umowy przeznaczenie środków z emisji obligacji to: spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.473.860 zł oraz na pokrycie deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w zakresie modernizacji dróg i budowy chodników na terenie miasta i gminy w wysokości 26.140 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 r. do wykupu pozostało 1500 obligacji po 1.000 zł, tj. za łączną kwotę **1.500.000,00 zł**.
- umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej 22 października 2013 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie na łączną kwotę 1.500.000 zł. Zgodnie z preambułą umowy przeznaczenie środków z emisji obligacji to: spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych pożyczek i kredytów. Na dzień 31 grudnia 2018 r. do wykupu pozostało 1500 obligacji po 1.000 zł, tj. za łączną kwotę **1.500.000,00 zł**. Wykup obligacji serii A13 (500 x 1.000 zł) zgodnie §4 podpisanej umowy nastąpi w terminie 25 listopada 2020 r., serii B13 (500 x 1.000 zł) – 25 listopada 2021 r., serii C13 (500 x 1.000 zł) – 25 listopada 2022 r.
 - umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej 19 sierpnia 2014 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie na łączną kwotę 2.200.000 zł. Zgodnie z preambułą umowy przeznaczenie środków z emisji obligacji to: spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych pożyczek i kredytów. Na dzień 31 grudnia 2018 r. do wykupu pozostało 2200 obligacji po 1.000 zł, tj. za łączną kwotę **2.200.000,00 zł**. Terminy wykupu obligacji zgodnie z §4 podpisanej umowy to:
serii A14 (500 x 1.000 zł) – 25 listopada 2019 r. – data przekazania kwoty na rachunek bankowy - 21 listopada 2019 r., zgodnie z Wb nr 267,
serii B14 (500 x 1.000 zł) – 25 listopada 2022 r.,
serii C14 (500 x 1.000 zł) – 25 listopada 2022 r.,
serii D14 (500 x 1.000 zł) – 25 listopada 2021 r.,
serii E14 (200 x 1.000 zł) – 25 listopada 2021 r.,
 - umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej 2 sierpnia 2016 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie na łączną kwotę 2.000.000,00 zł. Zgodnie z preambułą umowy przeznaczenie środków z emisji obligacji to: sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Na dzień 31 grudnia 2018 r. do wykupu pozostało 2000 obligacji po 1.000 zł, tj. za łączną kwotę **2.000.000,00 zł**. Terminy wykupu obligacji zgodnie z §4 podpisanej umowy to:
serii A16 (500 x 1.000 zł) – 2021 r.,
serii B16 (500 x 1.000 zł) – 2023 r.,
serii C16 (500 x 1.000 zł) – 2023 r.,
serii D16 (500 x 1.000 zł) – 2024 r.,
 - umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej 22 września 2017 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie na łączną kwotę 3.500.000 zł. Zgodnie z preambułą umowy przeznaczenie środków z emisji obligacji to pokrycie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2017.
Na dzień 31 grudnia 2018 r. do wykupu pozostało 3500 obligacji po 1.000 zł, tj. za łączną kwotę **3.500.000,00 zł**. Terminy wykupu obligacji zgodnie z §4 podpisanej umowy to:
serii A17 (500 x 1.000 zł) – 2024 r.,



- serii B17 (500 x 1.000 zł) – 2025 r.,
 - serii C17 (500 x 1.000 zł) – 2025 r.,
 - serii D17 (500 x 1.000 zł) – 2026 r.,
 - serii E17 (500 x 1.000 zł) – 2026 r.,
 - serii F17 (500 x 1.000 zł) – 2027 r.,
 - serii G17 (500 x 1.000 zł) – 2027 r.
- umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej 6 grudnia 2018 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie na łączną kwotę 4.500.000 zł. Zgodnie z preambułą umowy przeznaczenie środków z emisji obligacji to pokrycie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2018 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów i emisji papierów wartościowych.
- Na dzień 31 grudnia 2018 r. do wykupu pozostało 4500 obligacji po 1.000 zł, tj. za łączną kwotę **4.500.000,00 zł**. Terminy wykupu obligacji zgodnie z §4 podpisanej umowy to:
- serii A18 (250 x 1.000 zł) – 2028 r.,
 - serii B18 (250 x 1.000 zł) – 2029 r.,
 - serii C18 (500 x 1.000 zł) – 2029 r.,
 - serii D18 (500 x 1.000 zł) – 2029 r.,
 - serii E18 (500 x 1.000 zł) – 2030 r.,
 - serii F18 (500 x 1.000 zł) – 2030 r.,
 - serii G18 (500 x 1.000 zł) – 2031 r.,
 - serii H18 (500 x 1.000 zł) – 2031 r.,
 - serii I18 (500 x 1.000 zł) – 2032 r.,
 - serii J18 (500 x 1.000 zł) – 2032 r.

Ustalenia:

- 1) Zawarcie umowy pożyczki nr PT18024/OW-osz w dniu 20 września 2018 r. na kwotę 1.094.284,80 zł z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu:
 - poprzedzone zostało uchwałą nr XLV/263/18 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na zadanie pn.: „Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Górale oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie” z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Zgodnie z § 1 pkt 1 ww. uchwały wysokość pożyczki określona została w kwocie 1.098.440,70 zł. Okres spłaty pożyczki to lata 2019-2026 (§ 1 pkt 4 uchwały).
 - kontrolowana Jednostka uzyskała pozytywną opinię z zastrzeżeniem możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1.098.440,70 zł Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą Nr 71/K/2018 Składu Orzekającego Nr 12 z dnia 6 sierpnia 2018 r. Skład Orzekający w ww. uchwale wskazał, „(...) że w okresie spłaty planowanego do zaciągnięcia zobowiązania wykazują stosunkowo niskie różnice między dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, które wynoszą:
 - w roku 2020 – 0,92 %
 - w roku 2021 – 0,15 %Samorząd planuje w całym okresie objętym Prognozą dochody ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że bezpośredni wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych mają dochody z wyżej

wymienionego tytułu. Niekorzystne odchylenia w realizacji wielkości planowanych mogą spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem. (...).”

- umowa pożyczki nr PT18024/OW-osz na łączną kwotę 1.094.284,80 zł z okresem spłaty w latach 2021 r. do 2026 r. podpisana została przez Burmistrza Pana Przemysława Górskiego i kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta i Gminy Panią Marzannę Fettke (**akta kontroli nr 20/20/III.3/2**).
 - Zabezpieczenie spłaty pożyczki, odsetek i kosztów stanowi weksel własny in blanco z deklaracją wekslową.
 - Spłata pożyczki, zgodnie z § 6 podpisanej umowy będzie następowała w 20 ratach po 54.714,24 zł płatnych na koniec miesiąca. Termin spłaty I raty przypada na 30 listopada 2021 r. a ostatniej na 31 sierpnia 2026 r.
 - Odsetki z tytułu oprocentowania wymagalne są w okresach miesięcznych, płatne do ostatniego dnia miesiąca obrachunkowego (§ 6 pkt 5 umowy).
Terminy wpłaty i kwoty należnych WFOŚiGW odsetek w 2018 r. i 2019 r. zawarte zostały w „Karcie planowanego rozliczenia” z dnia 5 października 2018 r. i z dnia 11 stycznia 2019 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn. „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 130-757-75702-8110-10 do: 130-757-75702-8110-10” za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. oraz wyciągów bankowych o nr: 235 z 29 października 2018 r., 259 z 29 listopada 2018 r., 279 z 24 grudnia 2018 r., 24 z 29 stycznia 2019 r., 45 z 22 lutego 2019 r., 71 z 26 marca 2019 r., 98 z 26 kwietnia 2019 r., 123 z 28 maja 2019 r., 147 z 26 czerwca 2019 r., 173 z 26 lipca 2019 r., 198 z 28 sierpnia 2019 r., 222 z 24 września 2019 r., 245 z 23 października 2019 r., 272 z 28 listopada 2019 r., 291 z 24 grudnia 2019 r.
Kontrola wykazała, że odsetki od zaciągniętej pożyczki były wpłacane w kwotach i terminach wg harmonogramu na lata 2018-2019.
- 2) Na podstawie ww. Umów kontrolujący stwierdzili, iż zabezpieczenie spłaty udzielonych pożyczek stanowiły weksle własne *in blanco* wraz z deklaracją wekslową.
 - 3) Ww. umowy przewidywały spłatę odsetek od pożyczek w okresach miesięcznych.
 - 4) Spłaty odsetek i rat pożyczek były realizowane zgodnie z harmonogramem spłat.
 - 5) Umowy pożyczek podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy.
 - 6) Zawarcie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji w dniu 6 grudnia 2018 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie na zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 4500 sztuk Obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 4.500.000 zł emitowanych w seriach:
 - A18 – 250 Obligacji na łączną kwotę 250.000 zł,
 - B18 – 250 Obligacji na łączną kwotę 250.000 zł,
 - C18 – 500 Obligacji na łączną kwotę 500.000 zł,
 - D18 – 500 Obligacji na łączną kwotę 500.000 zł,
 - E18 – 500 Obligacji na łączną kwotę 500.000 zł,
 - F18 – 500 Obligacji na łączną kwotę 500.000 zł,
 - G18 – 500 Obligacji na łączną kwotę 500.000 zł,

H18 – 500 Obligacji na łączną kwotę 500.000 zł,
I18 – 500 Obligacji na łączną kwotę 500.000 zł,
J18 – 500 Obligacji na łączną kwotę 500.000 zł,
poprzedzone zostało uchwałą nr XLVII/282/18 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych, która została zmieniona uchwałą nr L/292/18 z dnia 13 września 2018 r. Zmiana dotyczyła § 2, tj. przeznaczenia środków z emisji obligacji. Zgodnie z wprowadzonymi zmianami, przeznaczenie środków uzyskanych z emisji obligacji to: pokrycie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie Miasta i Gminy Jabłonowo Pom. na rok 2018 w kwocie 3.068.540,00 zł oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów i emisji papierów wartościowych w kwocie 1.431.460,00 zł.

- Kontrolowana Jednostka uzyskała opinię pozytywną z zastrzeżeniem możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 4.500.000 zł Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą Nr 95/K/2018 Składu Orzekającego Nr 12 z dnia 2 października 2018 r. Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2018-2035, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą. W wykazanej w WPF prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2018 zobowiązań na cele wymienione w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że w okresie objętym Prognozą występują stosunkowo niskie różnice między dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, które wynoszą:
 - w roku 2020 – 0,89 %
 - w roku 2021 – 0,13%.
 - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji podpisana została przez Burmistrza Pana Przemysława Górskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Pani Marzanny Fettke.
 - W § 4 zawartej umowy zostały wymienione terminy wykupu obligacji z wskazanymi seriami. Zgodnie z treścią ww. § wykup nastąpi w latach 2028 – 2032.
- 7) W wyniku kontroli ustalono w oparciu o wyciągi bankowe nr: 111 z 23 maja 2018 r., 114 z 28 maja 2018 r., 120 z 6 czerwca 2018 r., 202 z 18 września 2018 r., 227 z 18 października 2018 r., 248 z 15 listopada 2018 r., 253 z 22 listopada 2018 r., 258 z 28 listopada 2018 r., 119 z 23 maja 2019 r., 123 z 28 maja 2019 r., 130 z 5 czerwca 2019 r., 242 z 18 października 2019 r., 261 z 14 listopada 2019 r., 267 z listopada 2019 r., 272 z 28 listopada 2019 r., 277 z 4 grudnia 2019 r., że oprocentowania i terminy płatności były dokonywane w terminach i kwotach zgodnie z informacjami z dnia 24 stycznia 2018 r., 17 października 2018 r., 2 listopada 2018 r., 14 marca 2019 r., 8 maja 2019 r., 10 września 2019 r. z PKO Bank Polski o wysokości kwot należnych z tytułu obligacji, których emitentem jest Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie oraz o terminach przekazania tych kwot na rachunek banku, zgodnie z zawartymi umowami emisyjnymi.
- 8) Zadłużenie wynikające z ewidencji księgowej było zgodne z zawiadomieniem z dnia z PKO Bank Polski i WFOŚiGW.
- 9) Zaciągnięte pożyczki i emisje obligacji ewidencjonowane były na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, do którego prowadzona była ewidencja szczegółowa wg zawartych umów pożyczek oraz ewidencja szczegółowa dla obligacji – 260-000-00000-0000-02 „Zobowiązania finansowe obligacje” (akta kontroli nr 20/20/III.3/3).
- W związku z powyższym udzielono instruktażu Pani Barbarze Suchockiej Skarbnikowi

Miasta i Gminy w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 260 w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań stosownie do uregulowań zawartych 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 (...) (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

- 10) Wykazane dane w sprawozdaniu Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 w wierszach D1 11 i D 12 i w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. były zgodne z ewidencją księgową.

3.2.3.1. Koszty obsługi długu.

Rada Miejska Jabłonowa Pomorskiego w uchwale nr XL/243/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2018 ze zm. zaplanowała na obsługę długu kwotę 480.000,00 zł, tj. w rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”. W wyniku kontroli zapisów na koncie Urzędu 130 w klasyfikacji 757-75702-8110 ustalono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (CDC40BD062CAEE0B Korekta nr 2) wydatki w kwocie 453.821,36 zł były zgodne z ewidencją księgową.

W budżecie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, zgodnie z uchwałą nr XVI/101/19 Rady Miejskiej Jabłonowo Pomorskie z dnia 19 grudnia 2019 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2019 wydatki na obsługę długu zaplanowane zostały w kwocie 558.000,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 130-757-75702-8110-10 do: 130-757-757-75702-8110-10 Za okres od: 2019.01.01 do: 2019.12.31” wydatki wykonane zostały w kwocie 546.853,08 zł. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (508FB113CE7491AC) wydatki wykazane zostały zgodnie z ww. ewidencją księgową.

Na podstawie ww. ewidencji księgowej (**akta kontroli nr 20/20/III.3/4**), kontrolujący ustalili, że wydatki na obsługę długu ewidencjonowane były na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” zamiast na koncie 751 „Koszty finansowe”. Łączna kwota wydatków związanych z obsługą długu zaewidencjonowana na koncie 409 wynosiła 453.821,36 zł i 533.353,08 zł odpowiednio w roku 2018 i 2019.

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.) do ewidencji kosztów finansowych służy konto 751. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

O wyjaśnienie przyczyn wystąpienia opisanej nieprawidłowości poproszono Skarbnika Miasta i Gminy Panią Barbarę Suchocką, która w piśmie z 13 maja 2020 r. napisała „(...) iż mylnie zinterpretowano treść ekonomiczną pojęcia odsetek od pożyczek i obligacji uważając iż związane są one bezpośrednio z działalnością operacyjną, podstawową Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. W trakcie kontroli przeksięgowano z konta 409 na konto 751 zapłacone odsetki od pożyczek w kwocie 11.432,53 zł za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020 r. Natomiast zapłacone odsetki od miesiąca kwietnia 2020 r. księgowane są na koncie 751 „Koszty finansowe”.

Wyjaśnienia Skarbnika Miasta i Gminy z załączonym wydrukiem z ewidencji księgowej pn. „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 751-757-75702-8110-00 do: 751-757-75702-8110-10 Za okres od: 2020.01.01 do: 2020.05.13” stanowią **akta kontroli nr 20/20/III.3/5**.

Dekretowanie dokumentów zgodnie z podpisanym 4 maja 2008 r. zakresem czynności oraz „bieżące prowadzenie księgowości budżetowej Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie”, zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 września 2019 r. należało do Pani Stanisławy Gniot Inspektora do spraw księgowości budżetowej a następnie Zastępcy Skarbnika Miasta i Gminy **akta kontroli nr 20/20/II/9**.

Analiza wydatków ujętych w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” wykazała, że zaewidencjonowane zostały wydatki zgodnie z fakturą nr: DFP 19001006 z dnia 11 stycznia 2019 r. w wysokości 13.500,00 zł tytułem wynagrodzenia za organizację programu emisji obligacji komunalnych.

Ww. faktura stanowi **akta kontroli nr 20/20/III.3/5a**.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi 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.) koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje winne być ewidencjonowane w § 8090.

W związku z powyższym udzielono instruktażu Zastępcy Skarbnika Miasta i Gminy Pani Stanisławie Gniot w zakresie przestrzegania uregulowań zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów.

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 2019 r. wynosił 6,24 %. Do obliczenia wskaźnika przyjęto następujące wartości (wg pierwotnego planu):
 - Planowane wydatki na obsługę długu w 2019 r.: 480.000,00 zł,
 - planowane spłaty rat kapitałowych pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w 2019 r.: 1.783.920,00 zł,

- planowane dochody ogółem w 2019 r.: 36.278.777,11 zł.

Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 6,24, tj.:

$((480.000,00 + 1.783.920,00) / 36.278.777,11) \times 100 = 6,24$.

- 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 2019-2033 wynosił 6,19 % na rok 2019 $(8,27+6,58+3,72)/3 = 6,19$ %.
- 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 5,56 % (niższy od średniorocznego wskaźnika), co nastąpiło wskutek przyjęcia do wyliczenia następujących danych:
- planowane wydatki na obsługę długu w 2019 r.: 450.000,00 zł (480.000,00 zł - 30.000,00 zł (łączna kwota odsetek podlegająca wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań)),
 - planowane spłaty rat kapitałowych pożyczek w 2019 r.: 1.566.000,00 zł (1.783.920,00 zł - 217.920,00 zł (łączna kwota przypadających na 2019 r. kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań)),
 - planowane dochody ogółem w 2019 r.: 36.278.777,11 zł.
- Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 5,56, tj.:
- $((450.000,00 + 1.566.000,00) / 36.278.777,11) \times 100 = 5,56$.
- 4) 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 niższym od średniorocznego wskaźnika.
- 5) W trakcie kontroli przeanalizowano czy wybrane dane zaprezentowane w ww. Wieloletniej Prognozie Finansowej zostały przedstawione w sposób zgodny ze stanem faktycznym. Kontrola odbyła się w oparciu o:
- a) umowy pożyczki: Nr PT12001/OW-kk z dnia 20 stycznia 2012 r., Nr PT13021/OW-kk z dnia 2 sierpnia 2013 r., Nr PT17016/OW-dk z dnia 24 sierpnia 2017 r., Nr PT17020/PA-sr z dnia 31 sierpnia 2017 r., Nr PT18024/OW-osz z dnia 20 września 2018 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.3/6**),
 - b) umowy dotyczące organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji: Nr DFP/81/2010 z dnia 17 sierpnia 2010 r., z dnia 24 listopada 2011 r., z dnia 22 października 2013 r., z dnia 19 sierpnia 2014 r., z dnia 2 sierpnia 2016 r., z dnia 22 września 2017 r. oraz z dnia 6 grudnia 2018 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.3/7**),
 - c) umowy i porozumienia dotyczące przyznania dofinansowania ze środków UE: Umowa Nr PRW.I.6011-66-592/10 00046-6921-UM0200066/10 z dnia 25 listopada 2010 r., Umowa Nr OW-I.052.2.71.331.2012 00019-6921-UM0200071/12 z dnia 19 lipca 2012 r., Umowa Nr ZK/1/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 r. wraz z Aneksem Nr 1/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r., Porozumienie z dnia 4 lipca 2016 r., Porozumienie z 9 września 2016 r., Umowa Nr 00010-65150-UM0200051/17 WS-I-W.052.15.51.221.2017 z dnia 6 lipca 2017 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.3/8**),
 - d) Zestawienia zadłużenia z tytułu emisji obligacji na dzień 31 grudnia 2018 r. i na dzień 2019 r., podpisane przez Skarbnika Gminy Panią Barbarę Suchocką (**akta kontroli nr 20/20/III.3/9**),
 - e) Zestawienie dotyczące kwot spłat i wyłączeń (wynikających z dokumentacji źródłowej) i zastosowanych w kontrolowanym WPF, podpisane przez Skarbnika Gminy Panią Barbarę Suchocką (**akta kontroli nr 20/20/III.3/10**).

Wyniki kontroli zobrazowano w formie tabelarycznej:

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

| 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | |

Tabela nr 2

Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

| 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej |
| 1.783.920,00 | 1.905.760,00 | 1.006.380,00 | 2.005.760,00 | 885.400,00 | 1.988.860,99 | 1.200.000,00 | 1.784.322,52 | 1.700.000,00 | 1.218.856,96 | 1.680.000,00 | 1.218.856,96 |
| Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | |
| 121.840,00 | | 999.380,00 | | 1.103.460,99 | | 584.322,52 | | - 481.143,04 | | - 461.143,04 | |

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

| 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | | Ew. różnica -/+ | |

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

| 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej |
| 217.920,00 | 0,00 | 58.930,00 | 0,00 | 58.930,00 | 54.714,24 | 219.688,14 | 218.856,96 | 219.688,14 | 218.856,96 | 219.688,14 | 218.856,96 |
| Ew. różnica -/+ - 217.920,00 | | Ew. różnica -/+ - 58.930,00 | | Ew. różnica -/+ - 4.215,76 | | Ew. różnica -/+ - 831,18 | | Ew. różnica -/+ - 831,18 | | Ew. różnica -/+ - 831,18 | |

Tabela nr 5

| Rok budżetowy | Kwota spłat pożyczek i wykupu papierów wartościowych (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) (dane ustalone w oparciu o dowody źródłowe) | Kwota odsetek (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) (dane z WPF) | Dochody ogółem (dane z WPF) | Wskaźnik | Wskaźnik maksymalny | Spełnienie wskaźnika z art. 243 u.o.f.p. |
|---------------|---|---|-----------------------------|----------|---------------------|--|
| 2019 | 1.905.760,00 | 450.000,00 | 36.278.777,11 | 6,49 | 6,19 | Nie |
| 2020 | 2.005.760,00 | 585.000,00 | 38.597.323,00 | 6,71 | 5,01 | Nie |
| 2021 | 1.934.146,75 | 570.000,00 | 39.197.626,00 | 6,39 | 4,55 | Nie |
| 2022 | 1.565.465,56 | 575.000,00 | 40.277.392,00 | 5,31 | 5,84 | Tak |
| 2023 | 1.000.000,00 | 580.000,00 | 40.667.666,00 | 3,89 | 7,52 | Tak |
| 2024 | 1.000.000,00 | 565.000,00 | 41.061.843,00 | 3,81 | 8,91 | Tak |

W wyniku kontroli ustalono, że roczny wskaźnik spłaty zobowiązań na lata 2019 - 2021 przekracza wskaźnik maksymalny (czyli relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie jest zachowana). Do kwestii tej odnosi się poniższa tabela:

Tabela nr 6

Relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych

| Rok 2019 | | Rok 2020 | | Rok 2021 | |
|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| Wskaźnik roczny wg WPF | Wskaźnik maksymalny | Wskaźnik roczny wg WPF | Wskaźnik maksymalny | Wskaźnik roczny wg WPF | Wskaźnik maksymalny |
| | | | | | |

| | | | | | |
|------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|
| 5,56 | 6,19 | 3,97 | 5,01 | 3,56 | 4,55 |
| Wskaźnik roczny wg kontroli RIO | Wskaźnik maksymalny | Wskaźnik roczny wg kontroli RIO | Wskaźnik maksymalny | Wskaźnik roczny wg kontroli RIO | Wskaźnik maksymalny |
| 6,49 | 6,19 | 6,71 | 5,01 | 6,39 | 4,55 |

W związku ze stwierdzeniem rozbieżności pomiędzy danymi zaprezentowanymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej, a wynikającymi z dokumentów źródłowych, pismem z dnia 13 maja 2020 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.3/11**) Skarbnik Gminy Pani Barbara Suchocka wyjaśniła, że „Zgodnie z Ustawą o finansach publicznych oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z dnia 10.01.2013 r. przychody oraz rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wieloletniej prognozie finansowej winny być wykazane w kwotach uwzględniających dług zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia. Szczególnie w pkt 5 i 5.1 wieloletniej prognozie finansowej wykazywane rozchody budżetu w tym spłaty rat kapitałowych, kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych winien być określony w wysokościach adekwatnych do kwota wynikających z zawartych umów. Wobec tego, iż w poz. 5 i 5.1 WPF istnieją różnice między kwotami wynikającymi z podpisanych umów a przyjętych do projektu WPF na lata 2019-2033 nie jestem w stanie określić czym kierowała się osoba sporządzająca projekt WPF na lata 2019-2033 i co stanowiło źródło danych do przygotowania tego projektu oraz na jakich materiałach źródłowych bazowała sporządzając projekt WPF”. Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 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, „Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej (...) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia”. Ponadto, wedle art. 230 ust. 1 i 2 ww. aktu prawnego:

„1. Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

2. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej:

- 1) regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania;
- 2) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego”.

W załączeniu do pisma z dnia 15 listopada 2018 r. o sygn. B.0147.195.2018 Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego Pan Przemysław Górski przekazał Radzie Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na lata 2019-2038 (**akta kontroli nr 20/20/III.3/12**). Objęte kontrolą dane zaprezentowane w WPF były zgodne z jej projektem. Stwierdzono naruszenie art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego Pan Przemysław Górski, który na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych był odpowiedzialny za przygotowanie projektu WPF. Projekt powinien zostać przygotowany zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

3.2.5. Poręczenia i gwarancje

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili, czy w uchwale budżetowej na 2018 r. Rada Miejska Jabłonowa Pomorskiego upoważniła Burmistrza do udzielenia poręczeń i gwarancji.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr XL/243/17 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2018 wraz ze zmianami,
- sprawozdanie Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 r.

Ustalenia:

- 1) Rada Miejska w ww. uchwale budżetowej nie upoważniła Burmistrza do udzielania poręczeń i gwarancji.
- 2) W sprawozdaniu Rb-Z za ww. okres sprawozdawczy jednostka nie wykazała zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.
- 3) Pismem z dnia 4 maja 2020 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.3/13**) Burmistrz oraz Skarbnik poinformowali, że „w latach 2018 do dnia kontroli Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie nie udzieliło poręczeń i gwarancji”.

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 Jabłonowo Pomorskie nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych. Pismem z dnia 4 maja 2020 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.3/13**) Burmistrz oraz Skarbnik poinformowali, że „w latach 2018 do dnia kontroli Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie (...) nie posiada zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych”.

3.2.7. Zobowiązania wymagalne

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych) za 2018 r., a także w sprawozdaniu Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych Urzędu Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim. Pismem z dnia 4 maja 2020 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.3/13**) Burmistrz oraz Skarbnik poinformowali, że „w latach 2018 do dnia kontroli Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie (...) Urząd Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim nie posiadał zobowiązań wymagalnych”.

3.3. Pożyczki (udzielone)

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

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr XL/243/17 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2018 wraz ze zmianami,
- „Zestawienie stanów kont – syntetyczne 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 ww. zestawienia 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 jakichkolwiek obrotów, a jego stan wynosił 0,00 zł.
- 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 4 maja 2020 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.3/13**) Burmistrz oraz Skarbnik poinformowali, że „w latach 2018 do dnia kontroli Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie (...) nie udzielono pożyczek z budżetu”.

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 | 35.638.645,72 | 39.006.909,93 | 39.294.733,32 |
| 2. | Wydatki bieżące | 34.213.567,55 | 37.991.156,02 | 36.110.852,82 |
| 3. | Różnica (1-2) | 1.425.078,17 | 1.015.753,91. | 3.183.880,50 |

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

Pismem z dnia 5 maja 2020 r. (**akta kontroli nr 20/20/III.3/14**) Burmistrz Jabłonowa

Pomorskiego poinformował, że „Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie w latach 2018 do dnia kontroli nie zawierała z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami czynności prawne, których przedmiotem było udostępnienie środków finansowych lub inne umowy, na podstawie których jednostka była zobowiązana do zapłaty zobowiązań finansowych ww. podmiotom”.

Handwritten signature

Handwritten signature

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo 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.

W trakcie kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka nierzetelnie sporządziła informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2018 r. stanowiącą załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2018 poprzez:

- niewykazanie danych dotyczących uzyskanych dochodów z tytułu czynszu dzierżawnego w kwocie 66.470,11 zł oraz z tytułu najmu w kwocie 15.470,28 zł.
- niewykazanie danych dotyczących uzyskanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie 251.566,28 zł.

Jest to niezgodne z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie poinformował, że w informacji o stanie mienia komunalnego nie omówiono dochodów majątkowych błędnie interpretując art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia zostało zaopiniowane pozytywnie przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej – uchwała nr 15/S/2019 Składu Orzekającego nr 5 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 16 kwietnia 2019 r.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2018 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/IV/1.**

Wyjaśnienie z dnia 13.05.2020 r. Burmistrza Miasta i Gminy stanowią **akta kontroli nr 20/20/IV/2.**

Wydruk konta 130 – 700 – 70005 – 0750 – 20 za 2018 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/IV/3.**

Wydruk konta 130 – 700 – 70005 – 0770 – 20 za 2018 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/IV/4.**

Ponadto ustalono, że kontrolowana jednostka nie sporządziła obowiązującego w latach 2018 – 2019 planu wykorzystania zasobu nieruchomości wymaganego przepisami art. 23 ust. 1 pkt 3

w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j. t. Dz.U. z 2018 r., poz. 121 ze zm.).

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Miasta i Gminy poinformował, że przedmiotowy plan nie został sporządzony ze względu na występujące wówczas braki kadrowe.

Pracownik realizujący zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami w drugiej połowie 2018 r. przebywał na urlopie bezpłatnym, a z dniem 1 – go stycznia 2019 r. stosunek pracy z wyżej wymienionym pracownikiem został rozwiązany.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyjaśnienie z dnia 07.05.2020 r. Burmistrza Miasta i Gminy stanowią **akta kontroli nr 20/20/IV/5.**

1.2.Sprzedaż nieruchomości.

Zakresem kontroli objęto sprzedaż nieruchomości gruntowych, należących do Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w 2018 r. i w 2019 r.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w 2018 r. i w 2019 r. stanowią **akta kontroli nr 20/20/IV/6.**

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.),
- 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).

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).

1.2.1. Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, stanowiącej działkę nr 833/1 położoną w obrębie geodezyjnym Jabłonowo

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 Jabłonowa Pomorskiego w dniu 27 czerwca 2019 r. podjęła uchwałę nr X/64/19 w sprawie sprzedaży nieruchomości.

W § 1 określono, że wyraża się zgodę na sprzedaż w drodze przetargu nieograniczonego nieruchomości niezabudowanej oznaczonej działką ewidencyjną 833/1 obręb Jabłonowo.

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 16.08.2019 r. do 06.09.2019 r.,
- na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie,
- na stronie BIP Urzędu Miasta i Gminy.

Ponadto, informację o wywieszeniu wykazu podano w prasie lokalnej – „Czas Brodnicy”, w dniu 16.08.2019 r.

Ogłoszenie o publicznym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Nr działki ewidencyjnej 833/1 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 Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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 08 października 2019 r. natomiast przetarg wyznaczono na dzień 14 listopada 2019 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 i Gminy Jabłonowo Pomorskie zarządzeniem nr 76/2019 z dnia 13 listopada 2019 r. powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości. W skład komisji wchodziły 3 osoby.

Z przeprowadzonego przetargu w dniu 14 listopada 2019 r. sporządzono protokół spełniający wymogi wskazane w § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia.

W informacji o wyniku przetargu z dnia 22 listopada 2019 r. opublikowanej na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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 z dnia 28.11.2019 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 32.000,00 zł a cena nabycia osiągnięta w wyniku przetargu stanowiła 32.320,00 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 265 z dnia 19.11.2019 r. dotyczący zapłaty kwoty 29.120,00 zł za działkę budowlaną o numerze 833/1.

Umowę dotyczącą sprzedaży nieruchomości zawarto w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 11646/2019 z dnia 26 listopad 2019 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2. Sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości oznaczonej numerem działki 53/10 o powierzchni 0,0191 ha, obręb Jabłonowo oraz oznaczonej numerem działki 53/8 o powierzchni 0,0016 ha, obręb Jabłonowo.

Kontroli poddano:

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

Ustalenia:

Rada Miejska Jabłonowo Pomorskiego w dniu 26 października 2017 r. podjęła uchwałę nr XXXVIII/229/17 w sprawie sprzedaży nieruchomości.

W § 2 określono, że sprzedaż ma na celu poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości składającej się z działek 52, 53/1, 53/3 obręb Jabłonowo, dla której Sąd Rejonowy w Brodnicy Wydział Ksiąg Wieczystych w Brodnicy prowadzi księgę wieczystą numer TO1B/00020669/6, przyległej do działek stanowiących przedmiot zbycia.

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. Wartość rynkową nieruchomości gruntowej niezabudowanej określono na kwotę 9.900,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 1 powyższej ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie i na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie oraz stronie BIP Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wydał w dniu 23 kwietnia 2018 r. zarządzenie nr 280 w sprawie ustalenia ceny sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości niezabudowanych oznaczonych numerami 53/10 i 53/8.

W § 1 określono, że cenę za niezabudowane nieruchomości w wysokości 9.900,00 zł.

W dniu 23 kwietnia 2018 r. został sporządzony protokół uzgodnień.

Sprawdzono:

- wyciąg bankowy nr 121 z dnia 07.06.2018 r. dotyczący zapłaty kwoty 13.823,70 zł za nieruchomość

Umowę dotyczącą sprzedaży nieruchomości zawarto w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 1782/2018 z dnia 21.06.2018 r.)

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Nabycie nieruchomości

Zestawienie nabytych nieruchomości w 2017 r. i w 2018 r. stanowi akta kontroli nr 20/20/IV/7.

Do kontroli przyjęto następujące procedury:

1.3.1. Odpłatne nabycie przez Gminę nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Konojady, oznaczonej numerem działki 125/3 o powierzchni 0,0212 ha

Sprawdzono następującą dokumentację:

- decyzję Nr 7331 - P - 5/ 2007 z dnia 11 grudnia 2007 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego,
- protokół sporządzony w dniu 14 marca 2019 r. w sprawie wykupu działki nr 125/2 obręb Konojady Gmina Jabłonowo Pomorskie
- uchwałę Nr VIII/46/19 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 16 kwietnia 2019 r. w sprawie nabycia nieruchomości.

W § 1 określono, że wyraża się zgodę na odpłatne nabycie przez Gminę nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Konojady, oznaczonej numerem działki 125/3 o powierzchni 0,0212 ha.

- Protokół uzgodnień w sprawie kupna - sprzedaży nieruchomości spisany w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie pomiędzy Panem Kazimierzem Kilimon i Ewą Magdaleną Kilimon a Miastem i Gminą Jabłonowo Pomorskie reprezentowaną przez Jędrzeja Kucharskiego Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie dotyczący ustalenia ceny sprzedaży w wysokości 7.000,00 zł.

Sprawdzono wyciąg bankowy nr 216 z dnia 17.09.2019 r. dotyczy zapłaty kwoty w wysokości 7.000,00 zł.

- Akt Notarialny Repertorium A nr 2450/2019 z dnia 17.09.2019 r. dotyczący umowy sprzedaży

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4. Dzierżawa

Nieruchomości Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie oddane w dzierżawę w 2018 r. i w 2019 r., stanowią akta kontroli nr 20/20/III.1/31.

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 Miasta i Gminy Jabłonowo 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 21 czerwca 2016 r. o wydzierżawienie gruntu, przy ulicy kolejowej do postawienia budynku gospodarczego,
- umowę dzierżawy zawartą w dniu 10 stycznia 2018 r. z dzierżawcą - Panem Rafałem Wojciechem Nawalec. Przedmiotem dzierżawy jest grunt o powierzchni 15 m², będący częścią działki numer 502/6, obręb Jabłonowo Pomorskie.

- ogłoszenie Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wydzierżawienia,
- wniosek z dnia 11 stycznia 2018 r. o sporządzenie umowy dzierżawy na część magazynu przy ul. Kościelnej 12,
- umowę dzierżawy zawartą w dniu 12 stycznia 2018 r. z dzierżawcą - Panem Jerzym Kicińskim. Przedmiotem dzierżawy jest część magazynu o powierzchni 20 m² w budynku wzniesionego na działce nr 443/2, obręb Jabłonowo,
- ogłoszenie Burmistrza Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wydzierżawienia,
- wniosek z dnia 08 sierpnia 2018 r. o wydzierżawienie terenu w celu zorganizowania występów artystycznych,
- umowę dzierżawy zawartą w dniu 13 sierpnia 2018 r. z dzierżawcą P. H. U EUROPA Daniel Woźniak. Przedmiotem dzierżawy jest część działki numer 708/18, położonej w Jabłonowie Pomorskim,
- ogłoszenie Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wydzierżawienia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.5.Trwały zarząd

Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie pismem z dnia 14.05.2020 r. poinformował, że w latach 2018 – 2019 na nieruchomościach stanowiących własność Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie nie był ustanowiony trwały zarząd

Pismo z dnia 14.05.2020 r. Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy dotyczące trwałego zarządu stanowią **akta kontroli nr 20/20/IV/8.**

2.Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie pismem z dnia 14.05.2020 r. poinformował, że Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie gospodaruje nieruchomością stanowiącą budynek mieszkalny usytuowany na działce nr 6/1 położonej w Buku Góralskim, wchodzącą w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, na podstawie umowy z dnia 15 lipca 2015 r. zawartej z Agencją Nieruchomości Rolnych Oddziałem Terenowym w Bydgoszczy.

Pismo z dnia 14.05.2020 r. Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy dotyczące gospodarowania mieniem Skarbu Państwa stanowią **akta kontroli nr 20/20/IV/8.**

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Prawidłowość rozliczeń Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z podległymi i nadzorowanymi jednostkami organizacyjnymi, skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077ze zm.) – zwanej dalej ustawą o finansach publicznych,
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz.1875 ze zm.),
- rozporządzenia 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.),
- 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, 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.),
- 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),
- obowiązująca w jednostce w 2018 r. polityka rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej oraz przyjętych zasad dokumentacji rachunkowości ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy nr 2A/RF/2019 z dnia 1 lutego 2019r.

W Mieście i Gminie Jabłonowo Pomorskie, w okresie objętym kontrolą, funkcjonowało ogółem 10 jednostek organizacyjnych oraz Urząd Miasta i Gminy z podziałem na:

- 6 jednostek budżetowych,
- 2 instytucje kultury,
- 2 zakłady budżetowe.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, oraz obsługi finansowo – księgowej i bankowej jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierają akta kontroli nr 20/20/V/1.

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 n.w. jednostki budżetowe:

- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim,
- Szkołę Podstawową im. Janusza Kusocińskiego w Jabłonowie Pomorskim.

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim jest jednostką budżetową Miasta i Gminy Jabłonowo 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 Jabłonowo Pomorskie.

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim realizuje zadania:

- a) zadania własne gminy własne o charakterze obowiązkowym,
- b) zadania zlecone miastu i gminie z zakresu administracji rządowej,
- c) programy osłonowe o charakterze własnym i zleconym.

Obszar działania jednostki stanowi Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej został utworzony na podstawie uchwały nr XVIII/115/92 Rady Gminy i Miasta w Jabłonowie Pomorskim z dnia 19 lutego 1992 roku w sprawie gminnej jednostki budżetowej. Na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy Prawo budżetowe z dnia 5 stycznia 1991 roku (Dz. U. nr 4 poz. 18) oraz art. 18 ust. 2 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie terytorialnym (Dz. U. nr 16 poz. 95 ze zm.). Ostatnia zmiana statutu została wprowadzona Uchwałą nr VIII/48/19 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 16 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany statutu Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506), art. 110 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1508 ze zm.) oraz art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Jabłonowie Pomorskim jest jednostką budżetową, działająca na podstawie pierwotnej uchwały nr VII/56/99 Rady Gminy i Miasta Jabłonowo Pomorskie. Ostatnia zmiana przepisów odnośnie działalności szkoły weszła w życie uchwałą nr XXXVI/218/17 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 28 września 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia sześciolletniej Szkoły Podstawowej im. Janusza Kusocińskiego w Jabłonowie Pomorskim, dla której organem prowadzącym jest Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie w ośmioletnią szkołę podstawową. Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) oraz art. 117 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60).

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 rok 2019 dla objętych badaniem jednostek budżetowych Miasta i Gminy Jabłonowo 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 Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2019 został przyjęty uchwałą nr IV/29/18 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, 9 lit. „d” i art. 58 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.).
3. Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz pismach skierowanych do kierowników jednostek budżetowych, tj.
 - Szkoły Podstawowej im. Janusza Kusocińskiego w Jabłonowie Pomorskim - pismo z dnia 19 listopada 2018 r. o sygn.. B.302.1.2018,
 - Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim - pismo z dnia 19 listopada 2018 r. o sygn.. B.3020.6.2018

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo 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 2019 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 2019 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 Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2019 podjęta została 28 grudnia 2018 r. (uchwała nr IV/29/18).
8. W terminie wynikającym z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w pismach skierowanych do kierowników ww. jednostek budżetowych, tj.:
 - a) Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej - pismo z dnia 9 stycznia 2019 r. o sygn. SK.3.1.2019,
 - b) Szkoły Podstawowej im. Janusza Kusocińskiego – pismo z dnia 09 stycznia 2019 r. o sygn.. SK.7.1.1.2019.

Przekazano informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków ww. jednostek.

1.2.1. 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 2018 r. i rok sprawozdawczy 2019:

- 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 2019 r.

| Sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (mc /rok) | | | | |
|--|--|--|---|-------|
| Rodzaj sprawozdania | Termin przekazania sprawozdania określony został w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. | Termin przekazania sprawozdania do Gminy Kowalewo Pomorskie (data przekazania) | Wymagany druk na mocy postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów sprawie sprawozdawczości budżetowej / rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie samorządowych jednostek budżetowych | Uwagi |
| I. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim | | | | |
| Rb -27S | 10 dni po upływie okresu spraw. | 10.01.2020 r. | zgodnie z ustawą | - |
| | do 1 lutego | 30.01.2020 r. | | |
| Rb -28S | 10 dni po upływie okresu spraw. | 10.01.2020 r. | | |
| | do 1 lutego | 30.01.2020 r. | | |
| Rb – N | do 1 lutego | 30.01.2020 r. | | |
| Rb - Z | do 1 lutego | 30.01.2020 r. | | |
| Bilans | do 31 marca | 31.03.2020 r. | zgodnie z ustawą | - |
| Rachunek zysków i strat | | | | |
| Zestawienie zmian w funduszu jednostki | | | | |
| II. Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Jabłonowie Pomorskim | | | | |
| Rb -27S | 10 dni po upływie okresu spraw. | 08.01.2020 r. | zgodnie z ustawą | - |
| | do 1 lutego | 31.01.2020 r. | | |
| Rb -28S | 10 dni po upływie okresu spraw. | 08.01.2020 r. | | |
| | do 1 lutego | 31.01.2020 r. | | |
| Rb – N | do 1 lutego | 31.01.2020 r. | | |
| Rb - Z | do 1 lutego | 31.01.2020 r. | | |
| Bilans | do 31 marca | 30.03.2020 r. | zgodnie z ustawą | - |
| 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 2019 r. i przekazał w imieniu jednostki roczne sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz 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. Zgodnie z uchwałą nr XVI/88/95 Rady Gminy i Miasta w Jabłonowie Pomorskim z dnia 7 grudnia 1995 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej „Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli” w Jabłonowie Pomorskim oraz późniejszymi zmianami, tj.:
 - a) uchwałą nr XXV/135/16 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 27 października 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jabłonowie Pomorskim (Dz. Urz. Woj. Kuj-Pom. z 2016 poz. 3774).

W trakcie kontroli działalność Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli opierała się na starych zapisach statutu niezgodnie z przepisem art. 10b. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713). Wobec powyższego to na Burmistrzu spoczywa obowiązek określenie i aktualizowanie podjętych uchwał zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
 - b) w związku z uchwałą nr XXV/135/16 uchwała się, co następuje:
 - z dniem 1 stycznia 2017 r. zapewnia się wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną jednostkom budżetowym Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie,
 - jednostką organizacyjną zwaną dalej jednostką obsługującą, jest Urząd Miasta i Gminy, mieszczący się przy ul. Główna 28, 87-330 Jabłonowo Pomorski,
 - bezpośredni nadzór nad Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli sprawuje Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.
3. Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S za 2019 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 szczególności: dział, rozdział, paragraf. Sumowaniu podlegały kwoty wyszczególnione w rozdziałach.
4. Powyższe sprawozdania sporządzono w złotych i groszach w sposób czytelny i trwałe.
5. Sprawozdania przekazywane były w wersji papierowej i elektronicznej – jak ustalono w wyniku kontroli zgodnie z zarządzeniem nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości.
6. Podczas analizy danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb - 28S za 2019 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 2019 roku stwierdzono, że w jednostkach nie wystąpiły na koniec roku zobowiązania wymagalne.
10. Jednostkowe sprawozdania finansowe za 2019 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.

1.3. Przekazywanie środków finansowych na wydatki.

W zakresie przekazywania środków finansowych z budżetu gminy (Organu) dla kontrolowanej jednostki budżetowej zgodnie z uchwałami budżetowymi, kontrolą objęto:

- analityczną ewidencję księgową prowadzoną do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. dla jednostki objętej kontrolą,
- sprawozdania Rb-28S za okres od 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. sporządzone przez kontrolowaną jednostkę.

Ustalenia:

1. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Panią Skarbnik w okresie objętym kontrolą Urząd Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie prowadził tylko jeden rachunek bankowy dla Urzędu i Organu, które służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. akta kontroli nr 20/20/V/2
2. Ewidencja rozliczeń z tytułu wydatków budżetowych dokonanych przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Szkołę Podstawową w Jabłonowie Pomorskim była prowadzona na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta ustalonymi 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 oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), do którego prowadzono ewidencję analityczną.
3. Na koniec okresu sprawozdawczego kwoty zaewidencjonowane na kontach analitycznych z tytułu przekazanych środków finansowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez ww. jednostkę wydatków budżetowych były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planowanych wydatków

- budżetowych sporządzone przez kontrolowaną jednostkę, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”,
4. 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:
- 223-00 „Rozliczenie wydatków budżetowych Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej”,
 - 223-01 „Rozliczenie wydatków budżetowych Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli”,
 - 223-02 „Rozliczenie wydatków budżetowych Straży Miejskiej”,
 - 223-03 „Rozliczenie wydatków budżetowych Gimnazjum”, stosownie do uchwały nr XXX/176/17 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjum do nowego ustroju szkolnego, który został ujednoczony uchwałą nr XLI/246/18 z dnia 8 lutego 2018 r.. Gimnazjum w Jabłonowie Pomorskim
 - 223-04 „Rozliczenie wydatków budżetowych, Szkoła Podstawowa Górale”,
 - 223-05 „Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoły Podstawowej w Jabłonowie Pomorskim”,
 - 223-06 „Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoły Podstawowej w Płowęż”,
 - 223-07 „Rozliczenie wydatków budżetowych Przedszkola Samorządowego”,
 - 223-08 „Rozliczenie wydatków budżetowych Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli”,
 - 223-09 „Rozliczenie wydatków budżetowych zagospodarowania terenu przy jeziorze w miejscowości Nowa Wieś”,
 - 223-10 „Rozliczenie wydatków budżetowych zagospodarowania terenu przy jeziorze w miejscowości Nowa Wieś”,
 - 223-11 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Budowa PSZOK”,
 - 223-12 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Budowa PSZOK”,
 - 223-13 „Rozliczenie wydatków budżetowych, przebudowa świetlicy w miejscowości Buk Pomorski”,
 - 223-14 „Rozliczenie wydatków budżetowych, termomodernizacja świetlicy w miejscowości Nowa Wieś i Lembarg”,
 - 223-15 „Rozliczenie wydatków budżetowych przeznaczonych na przydomowe oczyszczalnie”,
 - 223-16 „Rozliczenie wydatków budżetowych na zakup zestawu ratowniczego – FS”,
 - 223-17 „Rozliczenie wydatków budżetowych przeznaczonych na Infostradę Kujaw i Pomorza”,
 - 223-18 „Rozliczenie wydatków budżetowych, termomodernizacja CKiS i OSP”,
 - 223-19 „Rozliczenie wydatków budżetowych, przebudowa targowiska”,
 - 223-20 „Rozliczenie wydatków budżetowych, przebudowa drogi w Płowężu”,
 - 223-21 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Energia Kompetencji”,
 - 223-22 „Rozliczenie wydatków budżetowych, przebudowa drogi gminnej Konojady I etap”,
- tj. w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków budżetowych.
5. Ponadto do konta 223 organu prowadzono i prowadzi się konta analityczne przypisane do poszczególnych jednostek budżetowych Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, w tym:
- 223-00 „Rozliczenie wydatków budżetowych Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej”,

- 223-01 „Rozliczenie wydatków budżetowych Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli”,
 - 223-03 „Rozliczenie wydatków budżetowych Gimnazjum”,
 - 223-04 „Rozliczenie wydatków budżetowych, Szkoła Podstawowa Górale”,
 - 223-05 „Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoły Podstawowej w Jabłonowie Pomorskim”,
 - 223-06 „Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoły Podstawowej w Płowęż”,
 - 223-07 „Rozliczenie wydatków budżetowych Przedszkola Samorządowego”,
 - 223-08 „Rozliczenie wydatków budżetowych Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli”.
6. W kontrolowanym okresie w 2019 roku prowadzono również ewidencje szczegółowe na kontach analitycznych o numerach:
- a) 223-02 „Rozliczenie wydatków budżetowych Straży Miejskiej”,
 - b) 223-09 „Rozliczenie wydatków budżetowych zagospodarowania terenu przy jeziorze w miejscowości Nowa Wieś”,
 - c) 223-10 „Rozliczenie wydatków budżetowych zagospodarowania terenu przy jeziorze w miejscowości Nowa Wieś”,
 - d) 223-11 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Budowa PSZOK”,
 - e) 223-12 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Budowa PSZOK”,
 - f) 223-13 „Rozliczenie wydatków budżetowych, przebudowa świetlicy w miejscowości Buk Pomorski”,
 - g) 223-14 „Rozliczenie wydatków budżetowych, termomodernizacja świetlicy w miejscowości Nowa Wieś i Lembarg”,
 - h) 223-15 „Rozliczenie wydatków budżetowych przeznaczonych na przydomowe oczyszczalnie”,
 - i) 223-16 „Rozliczenie wydatków budżetowych na zakup zestawu ratowniczego – FS”,
 - j) 223-17 „Rozliczenie wydatków budżetowych przeznaczonych na Infostradę Kujaw i Pomorza”,
 - k) 223-18 „Rozliczenie wydatków budżetowych, termomodernizacja CKiS i OSP”,
 - l) 223-19 „Rozliczenie wydatków budżetowych, przebudowa targowiska”,
 - m) 223-20 „Rozliczenie wydatków budżetowych, przebudowa drogi w Pławężu”,
 - n) 223-21 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Energia Kompetencji”,
 - o) 223-22 „Rozliczenie wydatków budżetowych, przebudowa drogi gminnej Konojady I etap”.

Konta te dotyczyły zadań realizowanych przez jednostkę budżetową Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. Zgodnie z zawartymi umowami Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych związanych z realizacją zadania. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Pani Skarbnik powyższe konta analityczne były zakładane według potrzeb i podpisywanych umów na poszczególne inwestycje, akta kontroli nr 20/20/V/3

Odnosząc się do treści złożonych wyjaśnień, na wstępie należy wskazać, że zgodnie z rozporządzeniem 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”. Stwierdzono, że ewidencja szczegółowa do konta 223 nie była prowadzona zgodnie z ww. rozporządzeniem oraz polityką rachunkowości, przez co naruszono ww. akty prawne. Za powstanie nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Pani Barbara Suchocka, której Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego, stosownie do art. 54 ust. 1

ustawy o finansach publicznych, powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

1. 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 2019 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 294 pozycje nr 1, 47, 52, 54 i 100.
2. 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”.
3. W wyniku kontroli stwierdzono, że środki finansowe przekazywane były z rachunku podstawowego na konto jednostki budżetowej w ramach planu wydatków określonych w uchwale. 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 294 z dnia 31 grudnia 2019 r. – kwota zwrotu 130 585,43 zł.
4. 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 2019 r.).
5. 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.

Ustalenia:

W kontrolowanym okresie były utworzone dwa konta analityczne, które były przypisane do Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli tj.:

- a) konto nr 223-000-00000-0000-01,
- b) konto nr 223-000-00000-0000-08.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Panią Skarbnik wynika, iż konto nr 223-000-00000-0000-08 jest kontem nieczynnym ze stanem zerowym, na którym nie były prowadzone operacje księgowe. Wobec powyższego plan kont organu zostanie dostosowany do stanu zgodnego z prowadzoną analityką. akta kontroli nr 20/20/V/4

1. Do konta 223 w kontrolowanym okresie było założone konto analityczne 223-02 „Rozliczenie wydatków budżetowych Straży Miejskiej”, przedmiotowe konto było przypisane dla jednostki Straży Miejskiej, która zgodnie z zapisem w uchwale nr VI/29/15 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 26 marca 2015 r. na podstawie § 1. ust. 4 z dniem 30 czerwca 2015 r. ulegała likwidacji. Z wyjaśnień

uzyskanych od Pani Skarbnik wynika iż od dnia 1 stycznia 2016 na koncie nr 223-02 „Rozliczenie wydatków budżetowych Straży Miejskiej” nie były dokonywane operacje księgowe i konto jest ze stanem zerowym. akta kontroli nr 20/20/V/5.

2. Z wyjaśnień złożonych przez Panią Skarbnik powyższe konta 223 w korespondencji z kontem 130 służą do ewidencji wydatków budżetowych związanych z realizowanymi inwestycjami. akta kontroli nr 20/20/V/6

1.4. Rozliczania dochodów przez jednostki budżetowe.

W zakresie zgodności przekazanych do budżetu środków finansowych z kwotami dochodów wykonanych i ujętych w sprawozdaniach rocznych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., kontrolą objęto:

- ewidencję analityczną konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.,
- sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. sporządzone przez kontrolowaną jednostkę.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowo prowadzonej ewidencji szczegółowej,
- zgodności przekazanych do budżetu środków finansowych z kwotami dochodów wykonanych ujętych w rocznych sprawozdaniach Rb-27S za 2019 r., sporządzonych przez badane jednostki,
- prawidłowego wykazania zrealizowanych dochodów budżetowych za 2019 r. w zestawieniu zmian w funduszu, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r..

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- zarządzeniem nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej oraz przyjętych zasad dokumentacji rachunkowości,
- zarządzenie nr 2a/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości,
- wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald” stan na dzień 31 grudnia 2019 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 Jabłonowie Pomorskim,
- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za wszystkie okresy sprawozdawcze 2019 r. Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim.

Kontrolą objęto rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych w tym zakresie rozliczeń Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim.

Ustalenia:

1. W okresie objętym kontrolą Urząd Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie prowadził tylko jeden rachunek bankowy dla Urzędu i Organu bez wyodrębnienia konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, które służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i dotyczące dochodów budżetowych.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta ustalonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) oraz obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości.
3. Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej oraz poddanych kontroli wyciągów bankowych ustalono, że jednostki budżetowe poddane kontroli przekazały uzyskane dochody za 2019 r. na rachunek budżetu, zgodnie z postanowieniami art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
4. 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 Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli”,
 - 222-03 „Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoły Podstawowej im. Janusza Kusocińskiego w Jabłonowie Pomorskim”,
 - 222-04 „Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoły Podstawowej w miejscowości Górale”,
 - 222-05 „Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoły Podstawowej w miejscowości Płowęż”,
 - 222-06 „Rozliczenie dochodów budżetowych Gimnazjum”,
 - 222-07 „Rozliczenie dochodów budżetowych Przedszkola Samorządowego”,
 - 222-08 „Rozliczenie dochodów budżetowych Straży Miejskiej w Jabłonowie Pomorskim”,

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) okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019” potwierdzający ww. sposób księgowania zdarzeń na koncie 222.

Skarbnik Gminy Jabłonowo Pomorskie wskazała, że w kontrolowanym okresie w 2019 roku prowadzono ewidencje szczegółowe na kontach analitycznych o numerach:

- a) 222-01 Przekazanie dochodów Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”,
- b) 222-02 Przekazanie dochodów Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli,
- c) 222-03 Przekazanie dochodów Szkoły Podstawowej im. Janusza Kusocińskiego w Jabłonowie Pomorskim,
- d) 222-04 Przekazanie dochodów Szkoły Podstawowej w miejscowości Górale,
- e) 222-05 Przekazanie dochodów Szkoły Podstawowej w miejscowości Płowęż”,
- f) 222-06 Przekazanie dochodów Gimnazjum,
- g) 222-07 Przekazanie dochodów Przedszkola Samorządowego,
- h) 222-08 Przekazanie dochodów Straży Miejskiej”.

Do konta 222 w kontrolowanym okresie było założone konto analityczne 222-000-00000-0000-08 „Rozliczenie dochodów budżetowych Straży Miejskiej”, przedmiotowe konto było przypisane dla jednostki Straży Miejskiej, która zgodnie z zapisem w uchwale nr VI/29/15 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 26 marca 2015 r. na podstawie § 1. ust. 4 z dniem 30 czerwca 2015 r. ulegała likwidacji. Z wyjaśnień uzyskanych od Pani Skarbnik

wynika iż od dnia 1 stycznia 2016 na koncie nr 222-08 „Rozliczenie dochodów budżetowych Straży Miejskiej” nie były dokonywane operacje księgowe i konto jest ze stanem zerowym. akta kontroli nr 20/20/V/5.

Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości obowiązującej w roku 2019 wprowadzonej zarządzenie nr 2a/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości ewidencja szczegółowa do konta 222-08 nie była prowadzona zgodnie z treścią ekonomiczną konta wynikającą z zapisów ustawowych w tym zakresie.

Należy wskazać, że:

- a) Konto 222-08 „Straż Miejska”, odnosząc się do treści złożonych wyjaśnień przez Panią Skarbnik, należy wskazać, że „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. Jako, że konto oznaczone 222-08 nie zostało przypisane do jakiegokolwiek jednostki budżetowej Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, stwierdzono, że ewidencja szczegółowa do konta 222 nie była prowadzona zgodnie rozporządzeniem oraz polityką rachunkowości, przez co stwierdzono naruszenie postanowień obowiązujących aktów prawnych. Za powstanie nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie Pani Barbara Suchocka, której Burmistrz Miasta, stosownie do art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.
- b) 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”.
- c) 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 2019 r.
- d) Na stronie Ma konta 222 ewidencjonowano przelewy dochodów budżetowych dokonane przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim na rachunek budżetu, w terminie i kwocie realizacji przelewu, co ustalono na podstawie skontrolowanej próby wyciągów bankowych:
 - wyciąg bankowy nr 41 z dnia 18 lutego 2019 r., poz. 94,
 - wyciąg bankowy nr 84 z dnia 9 kwietnia 2019 r., poz. 58,
 - wyciąg bankowy nr 152 z dnia 2 lipca 2019 r., poz. 59,
 - wyciąg bankowy nr 210 z dnia 11 września 2019 r., poz. 125
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 2019 r.)
6. W wyniku porównania stwierdzono, że kwoty dochodów zaewidencjonowane na koncie analitycznym dotyczące Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonowie 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 2019 roku, a w całości środki z tytułu zrealizowanych przez jednostki dochodów budżetowych przekazano w terminie do dnia 31 grudnia 2019 r.

| L.p. | Nazwa jednostki | Dochody wykazane w Rb-27S za 2019 r. (w zł) | Obroty konta 222 za 2019 r. (w zł) |
|--------|--|---|--|
| 1. | Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej | 15 735,83 zł | 222/01 Wn 15 735,83 zł/901 Ma 15 735,83 zł |
| 2. | Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli | 3 343,36 zł | 222/02 Wn 3 343,36 zł /901 Ma 3 343,36 zł |
| 3. | Szkoła Podstawowa w Jabłonowie Pomorskim | 32 760,98 zł | 222/03 Wn 32 760,98 zł/901 Ma 32 760,98 zł |
| 4. | Szkoła Podstawowa Górale | 3 451,12 zł | 222/04 Wn 3 451,12 zł /901 Ma 3 451,12 zł |
| 5. | Szkoła Podstawowa Płowęż | 10 426,48 zł | 222/05 Wn 10 426,48 zł /901 Ma 10 426,48 zł |
| 6. | Przedszkole Samorządowe | 140 270,22 zł | 222/07 Wn 140 270,22 zł/901 Ma 140 270,22 zł |
| Razem: | | 205 987,99 zł | 222 Wn 205 987,99 zł / 901 Ma 205 987,99 zł |

Jednostki budżetowe Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie przekazały osiągnięte w 2019 r. dochody na rachunek budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w kwotach wykazanych w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., co ustalono na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej dla konta 222, co prezentuje powyższa tabela.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Zgodnie z przedstawionym wykazem jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w kontrolowanej jednostce są dwa zakłady budżetowe tj.:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jabłonowie Pomorskim,
 - Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Jabłonowie Pomorskim.
1. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Jabłonowie Pomorskim jako Samorządowy Zakład Budżetowy przy Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie został utworzony z dniem 1 stycznia 1993 r. na podstawie Uchwały nr XXXIX/148/92 Rady Gminy i Miasta w Jabłonowie Pomorskim z dnia 21 grudnia 1992 r. w sprawie utworzenia Zakładu Budżetowego Wodociągów i Kanalizacji w Jabłonowie Pomorskim. W uchwale określono główne cele i zadania Zakładu Wodociągów i Kanalizacji, takie jak:
- a) stałe zaopatrywanie mieszkańców Gminy i Miasta Jabłonowo Pomorskie w wodę przy wykorzystaniu istniejącej infrastruktury wodociągowej,
 - b) utrzymanie w technicznej sprawności sieci wodociągowych, stacji pomp i uzdatniania wody, przeprowadzanie koniecznych prac remontowych,

- c) pobieranie należności za dostarczaną wodę i egzekwowanie niezapłaconych należności z tego tytułu,
- d) utrzymanie w odpowiednim stanie technicznym urządzeń do odbioru ścieków płynnych i kanalizacji burzowych oraz prowadzenia remontów sieci kanalizacyjnej i burzowej.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Jabłonie Pomorskim zatrudniał na dzień 31 grudnia 2019 r. 17 osób na cały etat. Wodę dostarcza do 2543 punktów poprzez 3 hydrofornie. Ścieki odbierane są z 1151 punktów, poprzez sieć kanalizacyjną doprowadzaną do oczyszczalni ścieków. Ponadto przyjmuje ścieki przywożone beczkowozami. Obsługuje 180,9 km sieci wodociągowej rozdzielczej oraz 43 km sieci rozdzielczej kanalizacyjnej wraz z przyłączami oraz istniejącą sieć kanalizacji deszczowej. Zakład zajmuje się również budową przyłączy sieci wodociągowo-kanalizacyjnej oraz wywozem ścieków samochodem asenizacyjnym.

Poniższa tabela przedstawia stan zasobów materialnych Samorządowego Zakładu Budżetowego będących w użytkowaniu Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Jabłonie Pomorskim wg Raportu o stanie Miasta i Gminy Jabłono Pomorskie za rok 2019.

| Lp. | Rodzaj zasobu | Stan zasobów materialnych na dzień 1 stycznia 2019 r. | Zmiana w stanie zasobów materialnych w 2019 r. | Stan zasobów materialnych na dzień 31 grudnia 2019 r. |
|-----|-----------------------------|---|--|---|
| 1. | Wyposażenie ZWiK | 215 497,38 | 12 772,63 | 228 270,01 |
| 2. | Sieć wodociągowa | 2 305 910,61 | - | 2 305 910,61 |
| 3. | Hydrofornie | 301 622,81 | - | 301 622,81 |
| 4. | Sieć kanalizacyjna | 3 181 857,07 | - | 3 181 857,07 |
| 5. | Przepompownie | 79 853,70 | - | 79 853,70 |
| 6. | Oczyszczalnia ścieków | 2 289 157,04 | - | 2 289 157,04 |
| 7. | Sieć kanalizacji deszczowej | 1 863 880,59 | - | 1 863 880,59 |

2. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej jako Samorządowy Zakład Budżetowy przy Urzędzie Miasta i Gminy Jabłono Pomorskie został utworzony na podstawie Uchwały nr 59/91 Rady Gminy i Miasta w Jabłonie Pomorskim z dnia 16 lutego 1991 r. Działa na terenie miasta i gminy Jabłono Pomorskie i prowadzi działalność w zakresie:
 - a) zarządzania budynkami należącymi do mienia komunalnego miasta i gminy,
 - b) obsługi targowiska miejskiego,
 - c) oczyszczania ulic i placów,
 - d) produkcji energii cieplnej,
 - e) remontów dróg,
 - f) utrzymania zieleni.

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2019 r. wynosił 11 osób, w tym na stanowiskach nierobotniczych 4 osoby. Stan zasobów materialnych Miasta i Gminy Jabłono Pomorskie będących w użytkowaniu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. Poniższa tabela zawiera Stan zasobów materialnych Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jabłonie Pomorskim na dzień 31 grudnia 2019 r. wg Raportu o stanie Miasta i Gminy Jabłono Pomorskie za rok 2019.

| <i>Lp.</i> | <i>Rodzaj zasobu</i> | <i>Stan zasobów materialnych na dzień 1 stycznia 2019 r.</i> | <i>Zmiana w stanie zasobu materialnego w 2019 r.</i> | <i>Stan zasobu materialnego na dzień 31 grudnia 2019 r.</i> |
|------------|---|--|--|---|
| 1. | 295 lokali mieszkalnych | 4 063 547,51 | - 40 559,33 | 4 022 898,18 |
| 2. | Budynki mieszkalne – pomieszczenia gospodarcze i garaże | 1 264 857,96 | - 33 076,51 | 1 231 781,45 |
| 3. | Maszyny i urządzenia | 405 242,34 | - | 405 242,34 |
| 4. | Środki transportu | 467 758,45 | - 95 345,20 | 372 413,25 |
| 5. | Sieć ciepła z węzłami | 854 865,27 | - | 854 865,27 |

W zarządzie Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w roku 2019 znajdowało się 45 budynków mieszkalnych z 295 lokalami mieszkalnymi. W 2019 r. 2 lokale sprzedano, 4 wysiedlono i 1 połączono. Na wyposażeniu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej są następujące środki transportu:

- a) 3 ciągniki,
- b) 2 przyczepy,
- c) ładowarka MTZ,
- d) 1 samochód STAR przerobiony na piaskarko – odśnieżarkę.

W roku 2019 wykonano prace remontowe w budynkach i lokalach mieszkalnych polegające na:

- a) wymianie drzwi w 5 mieszkaniach,
- b) wymiana stolarki okiennej 1 lokalu,
- c) remont 1 lokalu socjalnego,
- d) remont 1 lokalu mieszkalnego,
- e) remont pokoju przeznaczonego do zasiedlenia.

Na podstawie sprawozdania Rb-30S za rok 2019 nie stwierdzono wykazania planów w § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy”.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu jest załącznik:

- nr 1 – Wykaz akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono Kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

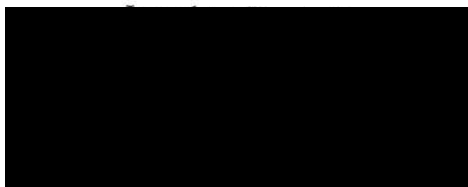
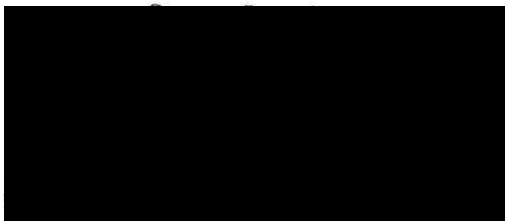
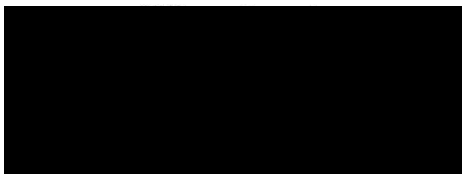
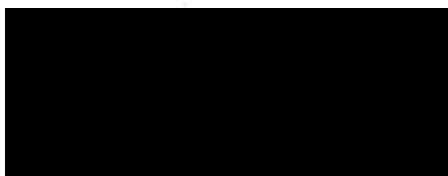
Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1/2020.

Jabłonowo Pomorskie, dnia 16 czerwca 2020 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący



Jednostka kontrolowana

Burmistrz Miasta i Gminy

BURMISTRZ

Przemysław Górski

.....
Przemysław Górski

Skarbnik Miasta i Gminy

SKARBNIK

Miasta i Gminy

mgr Barbara Suchocka

.....
Barbara Suchocka

Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie

ul. Główna 28

87-330 Jabłonowo Pom.

NIP 874-17-64-776 REGON 871118431

Kwituję odbiór egz. nr 2

Akta kontroli Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie

nr akt 20/20/I Ustalenia ogólno-organizacyjne

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Wyjaśnienie złożone przez Pana Burmistrza odnośnie braku pełnej dokumentacji akt osobowych, które zawierały informację o zmianie stosunku pracy Sekretarza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. | 1 |
| 2. | Wyjaśnienie złożone przez Pana Burmistrza odnośnie braku daty zapoznania się z zakresem czynności w referacie finansowo-podatkowym. | 1 |
| 3. | Załącznik nr 11 do Zarządzenia nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie dokumentacji systemu przetwarzania i ochrony danych. | 5 |
| 4. | Zarządzenie nr 25/RF/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie likwidacji kasy w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie. | 1 |
| 5. | Umowa na wykonanie usługi audytu wewnętrznego wraz z Zarządzeniem nr 75/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 12 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia Zbioru procedur audytu wewnętrznego w Mieście i Gminie Jabłonowo Pomorskie. | 78 |
| 6. | Wyjaśnienie odnośnie zawartych zapisów w uchwale Rady Miasta i Gminy nr XXV/135/16 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie uchwalenia statutu Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jabłonowie Pomorskim. | 1 |
| 7. | Wyjaśnienie złożone przez Pana Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie odnośnie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych. | 1 |
| 8. | Wyjaśnienie złożone przez Pana Sekretarza Gminy i Miasta Jabłonowo Pomorskie o nie przystąpieniu przez Gminę do związku komunalnego. | 1 |
| 9. | Wyjaśnienie złożone przez Pana Sekretarza Gminy i Miasta Jabłonowo Pomorskie odnośnie przynależności Gminy do stowarzyszeń. | 1 |

nr akt 20/20/II/ Księgowość i sprawozdawczość.

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Zestawienia stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2018 r. i na dzień 31 grudnia 2019 r. sporządzone przez kontrolowaną jednostkę i podpisane przez Skarbnika Miasta i Gminy oraz informacja podpisana przez Zastępcę Skarbnika dotycząca nie podejmowania przez Radę Miejską Jabłonowa Pomorskiego uchwały w roku 2018 i 2019 w sprawie wydatków niewygasających | 3 |

| | | |
|-----|--|----|
| 2. | Informacja w sprawie niekorzystania z kart płatniczych podpisana przez Burmistrza Pana Przemysława Górskiego. | 1 |
| 3. | Wykaz prowadzonych dzienników z dnia 21 kwietnia 2020 r. i 27 kwietnia 2020 r. | 2 |
| 4. | Wydruki z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie stanów kont – syntetyczne”: za okres od 2018.01.01 do 2018.12.31 konta: 011-000-00000-000-00 – 999-921-92195-43000-10 i za okres od 2019.01.01 do 2019.12.31 konta: 011-000-00000-0000-00 – 999-921-92195-4300-10, zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) konta 142-000-00000-0000-13 – 142-000-00000-0000-26 za okres od 2018.01.01 do 2018.12.31 i od 2019.01.01 do 2019.12.31 oraz obroty na kontach analitycznych ww. kont za rok 2018 i 2019. | 18 |
| 5. | Zarządzenie nr 24/RF/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany ustaleń procedur kontroli finansowej z załącznikiem nr 8 „Zakładowy plan kont Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie” oraz zarządzenie nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z załącznikiem nr 3 „Wykaz planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowie Pomorskim”. | 27 |
| 6. | Wyjaśnienie Pani Barbary Suchockiej Skarbnika Gminy z dnia 28.04.2020 r. z załączonym wydrukiem z ewidencji księgowej konta pn. „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 240-000-00000-0000-11 do: 240-000-00000-0000-11 Za okres od:2020.01.01 do: 2020.04.28”. | 3 |
| 7. | „Zestawienie stanów kont – syntetyczne (zadanie) Jednostka: 30 - Miasto i Gmina” za okres od 2018.01.01 do 2018.12.31 konta 240-000-00000-0000-00 - 240-000-00000-0000-19 i za okres od 2019.01.01 do 2019.12.31 konta 240-000-00000-0000-00 - 240-000-00000-0000-25. | 2 |
| 8. | Wyjaśnienia Pani Skarbnik, załączone wydruki z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) Jednostka: 30 – Miasto u Gmina za Okres od 2020.01.01 Do 2020.05.15 Konta: 240-000-00000-0000-00 - 240-000-00000-0000-25”, „Obroty na kontach Analitycznych Konta od: 240-000-00000-0000-01 do: 240-000-00000-25 Za okres od: 2020.01.01. do: 2020.05.15 Jednostka: 30-Miasto i Gmina”, „Obroty na kontach Analitycznych Konta od: 240-000-00000-0000-03 do: 240-000-00000-17 Za okres od: 2020.01.01. do: 2020.05.15 Jednostka: 1-Urząd Miasta i Gminy”, „Wykaz zabezpieczenia konta 240 na dzień 15.05.2020 roku – jednostka” oraz wyciągi bankowe nr: 91 z dnia 30 kwietnia 2020 r. i 96 z dnia 7 maja 2020 r.. | 47 |
| 9. | Zakres czynności Znak: 1120-11/01 Skarbnika Miasta i Gminy Pani Marzanna Fettke z dnia 16 listopada 2001 r., Inspektora do spraw Księgowości Budżetowej a następnie Zastępcy Skarbnika Pani Gniot zgodnie z podpisanymi zakresami czynności z dnia 30 kwietnia 2008 r. i 2 września 2019 r. | 6 |
| 10. | Wyjaśnienie Pani Stanisławy Gniot, faktura VAT nr 31/08926536, Wb nr 19 z dnia 22 stycznia 2019 r. – str. 1 i 7. | 5 |
| 11. | Zakres czynności i obowiązków z dnia 2 stycznia 2018 r. [REDACTED] | 2 |

| | | |
|-----|---|----|
| 12. | Faktury VAT nr: 00579/2018 na kwotę 55,88 zł, 00580/2018 na kwotę 105,50 zł, 31/08926536 na kwotę 66,42 zł. | 7 |
| 13. | Wyjaśnienie z dnia 27 kwietnia 2020 r. Zastępcy Skarbnika Miasta i Gminy Pani Stanisławy Gniot, listy płac za wczasy pod gruszą nr: 251, 294, PK nr 141, pisma z dnia: 31 grudnia 2018 r. podpisane przez Zastępcę Skarbnika Miasta i Gminy, 13 czerwca 2019 r. podpisane przez Skarbnika Miasta i Gminy, wydruki z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) za okres od 2018.01.01 do 2018.01.01 Konta: 201-000-00000-000-11 - 201-000-00000-0012013”, „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 000-00000-0000-11 do: 000-00000-0000-12 Za okres od: 2018.01.01 do: 2018.12.31”, „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 000-00000-0000-11 do: 000-00000-0000-12 Za okres od: 2019.01.01 do: 2019.12.31”, „Wykaz stanów sald dla konta 201-000-00000-0000-11 za okres 2018.01.01 - 2018.12.31”, „Wykaz stanów i sald dla konta 201-000-00000-0000-12 za okres 2018.01.01 – 2018.12.31”, „Wykaz stanów sald dla konta 201-000-00000-0000-11 za okres 2019.01.01 - 2019.12.31”, „Wykaz stanów i sald dla konta 201-000-00000-0000-12 za okres 2019.01.01 – 2019.12.31”, „Obroty na kontach analitycznych Konta od 225-0000-00000-0000-01 do: 225-0000-00000-01 Za okres od: 2018.01.01 do: 2018.12.31”, dowód księgowy: WB1-ZFŚS nr 28, Wb nr: 260 z 30.11.2018 r. str. 1 i 5 z zestawieniem podatku, 282 z 31.12.2018 r. str. 1 i 10, 137 z 13.06.2019 r. str. 1 i 8, 28 z 13.06.2019 r. | 64 |
| 14. | OT 1/OT/2018 z 2 lipca 2018 r., Faktura nr 23/2017, załącznik do faktury, OT 2/OT/2018 z dnia 2 lipca 2018 r. Faktura VAT 17/2017/B, załącznik do faktury, tabele amortyzacyjne za rok 2018, Karta: Środek trwały „Termomodernizacja budynku straży pożarnej”, zestawienie środków trwałych, Karta: Środek trwały „Termomodernizacja budynku CKiS”, „Wykaz stanów i sald dla konta 011-000-00000-000-00 za okres 2018.01.01 – 2018.12.31”. | 20 |
| 15. | Wyjaśnienie Skarbnika Miasta i Gminy Pani Barbary Suchockiej z dnia 27 kwietnia 2020 r. | 3 |
| 16. | OT nr 3/OT/2018 z 13 lipca 2018 r., faktura VAT 2/6/2018, faktura 32/2018, Opis do faktury 32/2018, faktura nr 4/2017, opis do faktury 4/2017, PK nr 1/08/2017, PK nr 2/08/2017, Tabela amortyzacyjna za rok 2018, Karta: Środek trwały „Przydomowe oczyszczalnie ścieków”, zestawienie środków trwałych. | 15 |
| 17. | Protokół odbioru robót z 24 listopada 2017 r. zadania “Termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej w Jabłonowie Pomorskim”. | 1 |
| 18. | Protokół odbioru robót z 30 listopada 2017 r. zadania “Termomodernizacja budynku Centrum Kultury I Sportu w Jabłonowie Pomorskim”. | 1 |
| 19. | Protokół odbioru końcowego robót z dnia 21 czerwca 2018 r. zadania “Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie miasta I gminy Jabłonowo Pomorskie”. | 3 |
| 20. | Pismo z dnia 15 maja 2020 r. podpisane przez Skarbnika Miasta i Gminy Panią Babarę Suchocką. | 1 |
| 21. | Zarządzenie nr 21/RF/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2010 r. z załącznikiem nr 3. | 5 |
| 22. | Pismo z dnia 30 kwietnia 2020 r. podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy oraz Skarbnika MiG w sprawie stawki umorzenia wartości niematerialnych i prawnych. | 2 |

| | | |
|-----|---|----|
| 23. | Wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 020-000-00000-0000-00 do: 020-000-00000-0000-00 Za okres od: 2018.01.01 do: 2018.12.31” | 2 |
| 24. | Faktury pro forma nr: 281801030235 z dnia 3 stycznia 2018 r. i 281807020090 z dnia 2 lipca 2018 r. oraz wyciągi bankowe nr: 4 z dnia 5 stycznia 2018 r. – str. 1, 3, 5, 6 i 143 z dnia 5 lipca 2018 r. – str. 1, 2, 7, 8. | 12 |
| 25. | Wyjaśnienie Skarbnika MiG Pani Barbary Suchockiej z dnia 4 maja 2020 r. I faktury nr: CW/2018/01/08466 z dnia 7 stycznia 2018 r., CW/2018/07/08007 z dnia 5 lipca 2018 r. | 5 |
| 26. | Wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 071-000-00000-0000-00 do: 071-000-00000-0000-00 Za okres od: 2018.01.01 do: 2018.12.31”. | 2 |
| 27. | Fakturą VAT 323/2018 z 18 grudnia 2018 r. i licencja. | 4 |
| 28. | Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji oraz przykładowe Arkusze spisu z natury o nr 000164 i nr 000328. | 33 |
| 29. | Wyjaśnienie z dnia 27 kwietnia 2020 r. podpisane przez Skarbnika Miasta i Gminy Panią Barbarę Suchocką. | 2 |
| 30. | Wyjaśnienie z dnia 30 kwietnia 2020 r. podpisane przez Skarbnika Miasta i Gminy Panią Barbarę Suchocką i Burmistrza Pana Przemysława Górskiego. | 2 |

nr akt 20/20/III.1 Dochody budżetowe

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1. | Szczegółowe zestawienie „Dotacji otrzymanych i wykorzystanych przez kontrolowaną jednostkę w 2018 r.”, sporządzone przez kontrolowaną jednostkę. | 4 |
| 2. | Wydruk konta 901 za 2018 r. | 11 |
| 3. | Kserokopia wyciągów bankowych dotyczących zwrotu dotacji celowych do budżetu państwa. | 6 |
| 4. | Kserokopia jednostkowego sprawozdania Rb – 27S za 2018 r. i kserokopia sprawozdania zbiorczego Rb – 27S za 2018 r. | 22 |
| 5. | Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 07.05.2020 r. dotyczące zawyżonej o kwotę 13,67 zł dotacji celowej na realizację zadań zleconych. | 2 |
| 6. | Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 13.05.2020 r. dotyczące niewykorzystanej w 2018 r. dotacji w kwocie 13,37 zł, która została zwrócona na rachunek budżetu państwa w dniu 20.02.2019 r. | 2 |
| 7. | Deklaracje na podatek od nieruchomości DN – 1 za 2019 r. złożone przez: Spółka Pracownicza „ROLMIL” Sp. z o. o. Mieszewy, Spółdzielnia Mieszkaniowa „Osiedle Mieszewy” w Mieszewach, Bank Spółdzielczy w Brodnicy, Jabłonowo Pomorskie ul. Główna 7, Spółdzielnia Mieszkaniowa M - 200, Jabłonowo Pomorskie ul. Nowy Rynek 7. | 12 |
| 8. | Wyjaśnienie Skarbnik Miasta i Gminy z dnia 07.05.2020 r. dotyczące braku adnotacji potwierdzającej przeprowadzenie czynności sprawdzających | 2 |

| | | |
|-----|---|----|
| | deklaracji DN - 1 na podatek od nieruchomości złożonych przez osoby prawne. | |
| 9. | Zakres czynności i obowiązków z dnia 02.01.2018 r. [REDAKTED] | 1 |
| 10. | Zestawienie udzielonych ulg w 2018 r. i w 2019 r. z tytułu nabycia gruntów i inwestycyjnych. | 1 |
| 11. | Wyjaśnienie Skarbnik Miasta i Gminy z dnia 07.05.2020 r. dotyczące nie dokonania odpisu aktualizującego na koncie 290. | 2 |
| 12. | Wydruk kartoteki podatnika Nr karty podatnika 08 – 1684 (00). | 9 |
| 13. | Zakres czynności z dnia 01.02.2019 r. Skarbnika Miasta i Gminy. | 2 |
| 14. | Zarządzenie nr 16/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. Burmistrza Miasta i Gminy dotyczące powierzenia obowiązków Skarbnikowi Miasta i Gminy. | 2 |
| 15. | Zakres czynności i obowiązków z dnia 16.11.2001 r. byłej Skarbnik Miasta i Gminy z dnia 16.11.2001 r. | 2 |
| 16. | Informacja z dnia 30.04.2020 r. o zgonie podatnika. | 1 |
| 17. | Wyjaśnienie Skarbnik Miasta i Gminy z dnia 07.05.2020 r. dotyczące dopuszczenia do upływu przedawnienia należności Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych. | 2 |
| 18. | Wydruk kartoteki podatnika Numer konta 08 – 3218 i zestawienie wystawionych tytułów wykonawczych w okresie od 2008 r. do 05.05.2011 r. | 6 |
| 19. | Nota księgowa nr 2/2018 z dnia 21.04.2018 r. dotycząca przedawnienia podatku od nieruchomości na kwotę 100.514,47 zł. | 1 |
| 20. | Zakres czynności i obowiązków znak: 0114 – 2/06 z dnia 28.03.2006 r. [REDAKTED] | 2 |
| 21. | Zestawienie przypisów opłaty za odpady komunalne naliczonych w okresie od 01.02.2020 r. do 29.02.2020 r. | 2 |
| 22. | Uchwały Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi. | 39 |
| 23. | Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone przez mieszkańców ulicy Wojska Polskiego w Jabłonowie Pomorskim. | 91 |
| 24. | Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone przez mieszkańców sołectwa Jaguszewice. | 95 |
| 25. | Informacja o opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko - Pomorskiego uchwały nr XIX/113/20 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 29.01.2020 r. | 1 |
| 26. | Wykaz podatników zobowiązanych do wniesienia opłaty za gospodarowanie odpadami - I kwartał 2020 r. | 3 |
| 27. | Wykaz stanów i sald dla konta 130 – 900 – 90002 – 0490 – 20 za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. i za okres od 01.02.2020 r. do 29.02.2020 r. | 14 |
| 28. | Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 11.05.2020 r. dotyczące przyczyn zastosowania stawki opłaty za odbiór odpadów 19 zł od mieszkańca, zamiast 17 zł od mieszkańca. | 2 |
| 29. | Opinia w przedmiocie wysokości opłat, terminów opłat i wzorów deklaracji w związku z wejściem w życie nowych uchwał, zmieniających sposób | 2 |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

| | | |
|-----|--|----|
| | poboru opłat oraz zmiany wzoru deklaracji od mieszkańców Jabłonowa Pomorskiego. | |
| 30. | Zestawienie zaległości na dzień 30.04.2020 r. podatników o następujących numerach kont: 15 – 167, 15 – 896, 15 – 1052, 15 - 1085 i kartoteki podatników 15 – 167, 15 – 896, 15 – 1052 i 15 – 1085. | 78 |
| 31. | Zakres czynności i obowiązków z dnia 20.06.2016 r. [REDACTED] | 2 |
| 32. | Zakres czynności i obowiązków z dnia 30.08.2019 r. [REDACTED] | 2 |
| 33. | Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 11.05.2020 r. dotyczące nie skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, to jest nie wystawienia tytułów wykonawczych w przypadku nie wykonania obowiązku zawartego w wystawionych upomnieniach w 2019 r. dotyczących zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami. | 2 |
| 34. | Zestawienie zawartych umów z tytułu dzierżawy mienia komunalnego obowiązujących w 2018 r. i w 2019 r. | 10 |

nr akt 20/20/III.2 Wydatki

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Raport wygenerowany za pomocą programu ACL. | 2 |
| 2. | Pismo z dnia 23 kwietnia 2020 r., którym wyjaśniono przyczyny stwierdzenia przekroczeń przy zastosowaniu programu ACL. | 1 |
| 3. | Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” dla okresu od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. dla kont od 130-751-75109-3030-11 do 130-751-75109-4700-11. | 1 |
| 4. | Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Wykaz stanów i sald dla konta 130-751-75109-4410-11 za okres 2018.01.01-2018.12.31”. | 1 |
| 5. | Zestawienie operacji dokonanych na koncie 980 na podstawie Zarządzenia Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Nr 8/RF/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 r. | 1 |
| 6. | Zarządzenie Nr 8/RF/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 r. Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy na rok 2018. | 6 |
| 7. | Kartoteka wynagrodzeń pracowników od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. dotycząca Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego. | 1 |
| 8. | Informacja z dnia 21 kwietnia 2018 r. dotycząca kwestii wypłaty Burmistrzowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, podpisana przez pracownika jednostki odpowiedzialnego za naliczanie wynagrodzeń pracowników. | 1 |
| 9. | Deklaracja roczna PIT-4R o zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2018. | 3 |
| 10. | Deklaracja roczna PIT-4R o zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2018. | 3 |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

| | | |
|-----|--|----|
| 11. | Deklaracja roczna PIT-8AR o zryczałtowanym podatku dochodowym za rok 2018. | 4 |
| 12. | Deklaracja roczna PIT-8AR o zryczałtowanym podatku dochodowym za rok 2019. | 4 |
| 13. | Zestawienie zaliczek na podatek dochodowy, z tytułu wypłaconych wynagrodzeń, przekazanych przez Urząd Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie za 2018 r. | 1 |
| 14. | Pismo z dnia 22 kwietnia 2020 r., którym Skarbnik Gminy Pani Barbara Suchocka odniosła się do kwestii niepobierania wynagrodzenia z tytułu terminowego przekazywania podatku. | 2 |
| 15. | Zakres obowiązków Pani Stanisławy Gnioty zatrudnionej na stanowisku Zastępcy Skarbnik Gminy z dnia 20 czerwca 2016 r. | 4 |
| 16. | Zakres obowiązków Pani Stanisławy Gnioty zatrudnionej na stanowisku Zastępcy Skarbnik Gminy z dnia 2 września 2019 r. | 3 |
| 17. | Pismo z dnia 23 kwietnia 2020 r. w sprawie udzielenia przez Zamawiającego, w latach 2018-2019, zamówień in-house. | 1 |
| 18. | Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2018. | 5 |
| 19. | Umowa Nr GKA 272.2.2018 z dnia 7 maja 2018 r. | 6 |
| 20. | Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o sygn. GKA.271.6.2018. | 12 |
| 21. | Pismo z dnia 7 maja 2020 r. podpisane przez Zastępcę Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Pana Jędrzeja Kucharskiego. | 1 |
| 22. | Pismo z dnia 10 marca 2020 r. podpisane przez Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Pana Przemysława Górskiego. | 4 |
| 23. | Zakres obowiązków [REDAKTOWANE] zatrudnionej na stanowisku Inspektora [REDAKTOWANE] | 2 |
| 24. | Pismo z dnia 18 marca 2020 r. podpisane przez Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Pana Przemysława Górskiego | 18 |
| 25. | Dokument pn. „Oszacowanie wartości zamówienia publicznego na realizację inwestycji pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie” z dnia 22 listopada 2019 r. | 1 |
| 26. | Wniosek o wszczęcie ww. postępowania w sprawie zamówienia publicznego z dnia 22 listopada 2019 r. | 1 |
| 27. | Specyfikacja istotnych warunków ww. Zamówienia. | 11 |
| 28. | Umowa nr IIPP.272.1.13.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie udzielenia ww. Zamówienia. | 12 |
| 29. | Faktura Vat nr 00055-20/16520 z dnia 5 lutego 2020 r. | 4 |
| 30. | Wyciąg bankowy nr 44 z dnia 2 marca 2020 r. | 3 |
| 31. | Zarządzenie Nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie | 4 |
| 32. | Zakres obowiązków [REDAKTOWANE] Urzędu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 28 października 2019 r. | 3 |
| 33. | Umowa na roboty budowlane z dnia 25 lipca 2017 r. wraz z Anekssem Nr 1 z dnia 18 sierpnia 2017 r. | 6 |

| | | |
|-----|---|----|
| 34. | Pismo z dnia 6 maja 2020 r. podpisane przez Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Pana Przemysława Górskiego. | 4 |
| 35. | Umowa o roboty budowlane Nr 6.ZP.2016 z dnia 23 sierpnia 2016 r. | 7 |
| 36. | Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowane w 14 lipca 2016 r. | 13 |
| 37. | Pismo z dnia 11 maja 2020 r. podpisane przez Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Pana Przemysława Górskiego. | 2 |
| 38. | Pismo z dnia 19 marca 2020 r. podpisane przez Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Pana Przemysława Górskiego. | 2 |
| 39. | Pismo z dnia 7 maja 2020 r. podpisane przez Zastępcę Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Pana Jędrzeja Kucharskiego. | 1 |
| 40. | Umowa dotacji z dnia 16 kwietnia 2018 r. | 3 |
| 41. | Wyciąg bankowy Nr 85 z dnia 18 kwietnia 2018 r. | 3 |
| 42. | Pismo z dnia 30 kwietnia 2020 r. podpisane przez Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Pana Przemysława Górskiego. | 2 |

nr akt 20/20/III.3 Dług publiczny

| L.p. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|------|--|------------|
| 1. | Zestawienie spłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek w 2018 r. i w 2019 r., zestawienie spłat w 2018 r. i w 2019 r. rat zaciągniętych pożyczek, zestawienie spłat odsetek od obligacji w latach 2018 i 2019, zestawienie wykupu obligacji w roku 2018 i 2019, zestawienie zadłużenia z tytułu emisji obligacji na dzień 31.12.2018 r. sporządzone przez kontrolowaną jednostkę. Informacje w sprawie zaciągania zobowiązań w latach 2018 i 2019 z dnia 27 kwietnia 2020 r. i 04 maja 2020 r. podpisane odpowiednio przez Skarbnika Miasta i Gminy, Burmistrza oraz Skarbnika Miasta i Gminy. | 11 |
| 2. | Umowa pożyczki nr PT18024/OW-osz, uchwała nr XLV/263/18 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na zadanie pn.: „Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Górale oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie” z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. | 15 |
| 3. | Zestawienie stanów kont-subsyntetyczne (zadanie) Konta: 260-000-00000-0000-02 - 260-000-00000-0000-16 za okres od 2018.01.01 do 2018.12.31. Wyjaśnienie Pani Skarbnik Miasta i Gminy z dnia 8 maja 2020 r. | 2 |
| 4. | Wydruki z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 130-757-75702-8110-10 do: 130-757-75702-8110-10” i „Obroty na kontach analitycznych Konta od: 409-757-75702-8110-10 do: 130-757-75702-8110-10” za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., oraz za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. | 25 |
| 5. | Wyjaśnienie z dnia 13 maja 2020 r. Pani Barbary Suchockiej Skarbnika Miasta i Gminy wraz z załączonym wydrukiem z ewidencji księgowej | 4 |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

| | | |
|-----|--|----|
| | z dnia 13 maja 2020 r. konta 751-757-75702-8110-00. | |
| 5a | Faktura Nr: DFP/190010006. | 1 |
| 6. | Umowy pożyczki: Nr PT12001/OW-kk z dnia 20 stycznia 2012 r., Nr PT13021/OW-kk z dnia 2 sierpnia 2013 r., Nr PT17016/OW-dk z dnia 24 sierpnia 2017 r., Nr PT17020/PA-sr z dnia 31 sierpnia 2017 r., Nr PT18024/OW-osz z dnia 20 września 2018 r. | 38 |
| 7. | Umowy dotyczące organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji: Nr DFP/81/2010 z dnia 17 sierpnia 2010 r., z dnia 24 listopada 2011 r., z dnia 22 października 2013 r., z dnia 19 sierpnia 2014 r., z dnia 2 sierpnia 2016 r., z dnia 22 września 2017 r. oraz z dnia 6 grudnia 2018 r. | 51 |
| 8. | Umowy i porozumienia dotyczące przyznania dofinansowania ze środków UE: Umowa Nr PRW.I.6011-66-592/10 00046-6921-UM0200066/10 z dnia 25 listopada 2010 r., Umowa Nr OW-I.052.2.71.331.2012 00019-6921-UM0200071/12 z dnia 19 lipca 2012 r., Umowa Nr ZK/1/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 r. wraz z Aneksem Nr 1/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r., Porozumienie z dnia 4 lipca 2016 r., Porozumienie z 9 września 2016 r., Umowa Nr 00010-65150-UM0200051/17 WS-I-W.052.15.51.221.2017 z dnia 6 lipca 2017 r. | 91 |
| 9. | Zestawienia zadłużenia z tytułu emisji obligacji na dzień 31 grudnia 2018 r. i na dzień 2019 r., podpisane przez Skarbnika Gminy Panią Barbarę Suchocką. | 2 |
| 10. | Zestawienie dotyczące kwot spłat i wyłączeń (wynikających z dokumentacji źródłowej) i zastosowanych w kontrolowanym WPF, podpisane przez Skarbnika Gminy Panią Barbarę Suchocką. | 1 |
| 11. | Pismo z dnia 13 maja 2020 r. podpisane przez Skarbnika Gminy Panią Barbarę Suchocką. | 1 |
| 12. | Dokumentacja potwierdzająca przekazanie przez Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Radzie Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na lata 2019-2038. | 31 |
| 13. | Pismo z dnia 4 maja 2020 r. podpisane przez Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Pana Przemysława Górskiego oraz Skarbnika Gminy Panią Barbarę Suchocką. | 1 |
| 14. | Pismo z dnia 5 maja 2020 r. podpisane przez Burmistrza Jabłonowa Pomorskiego Pana Przemysława Górskiego. | 1 |

nr akt 20/20/IV Gospodarka Mieniem

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1. | Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2018 r. | 5 |
| 2. | Wyjaśnienie z dnia 13.05.2020 r. Burmistrza Miasta i Gminy dotyczące nierzetelnego sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2018 r. | 2 |
| 3. | Wydruk konta 130 – 700 – 70005 – 0750 – 20 za 2018 r. dotyczący czynszu dzierżawnego i czynszu najmu za 2018 r. | 10 |

S. K. J. W.

20. 1

| | | |
|----|---|---|
| 4. | Wydruk konta 130 – 700 – 70005 – 0770 – 20 za 2018 r. dotyczący sprzedaży mienia w 2018 r. | 1 |
| 5. | Wyjaśnienie z dnia 07.05.2020 r. Burmistrza Miasta i Gminy dotyczące nie sporządzenia obowiązującego w latach 2018 - 2019 planu wykorzystania zasobu nieruchomości. | 2 |
| 6. | Zestawienie sprzedanych nieruchomości w 2018 r. i w 2019 r. | 1 |
| 7. | Zestawienie nabytych nieruchomości w 2017 r. i w 2018 r. | 1 |
| 8. | Pismo z dnia 14.05.2020 r. Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy dotyczące trwałego zarządu i dotyczące gospodarowania mieniem Skarbu Państwa. | 1 |

nr akt 20/20/V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1. | Wykaz jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych przez Gminę i Miasto Jabłonowo Pomorskie według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. | 6 |
| 2. | Wyjaśnienie udzielone przez Panią Skarbnik odnośnie braku wydzielenie dla Urzędu konta 223. | 1 |
| 3. | Wyjaśnienie udzielone przez Pana Burmistrza odnośnie braku prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej związanych z realizacją inwestycji. | 2 |
| 4. | Wyjaśnienia udzielone przez Pana Burmistrza odnośnie prowadzenie dwóch kont 223 dla Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli. | 2 |
| 5. | Wyjaśnienie złożone przez Pana Burmistrza odnośnie prowadzenie konta 222 dla Straży Miejskiej, która została zlikwidowana z dniem 1 stycznia 2016 r. | 3 |
| 6. | Wyjaśnienie złożone przez Pana Burmistrza odnośnie prowadzenie konta 223 w korespondencji z kontem 130. | 2 |