

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Finansowej

URZĄD GMINY w Zakrzewie	
DATA WPLYWU	09. 07. 2025
Nr	5224
Podpis	

P. SKARBNIK

SEKRETARZ



Egz. nr 2..

RIO/KF/28/2025

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Gminie Zakrzewo przez: Ewelinę Bojakowską, Jarosława Łukomskiego i Aleksandrę Zieleniewską – inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Prezesa Izby nr RIO-KF-4102-33/2025 z dnia 5 maja 2025 r.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 28 maja do 9 lipca 2025 r., z uzasadnioną przerwą w dniu 20 czerwca 2025 r.

Jednostka kontrolowana: Gmina Zakrzewo
Urząd Gminy w Zakrzewie
Ul. Leśna 1
87 – 707 Zakrzewo

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2023 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych (tj. do 28 maja 2025 r.)

Przedmiot kontroli: kompleksowa kontrola gospodarki finansowej obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

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:
 - 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.

VI. Inne ustalenia.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych wyjaśnień udzielali:

- Pani Magdalena Janiak – Skarbnik Gminy Zakrzewo,
- Pan Jan Bąk – Sekretarz Gminy/ Zastępca Wójta Gminy,
- 1 – Zastępca Skarbnika / Inspektor ds. księgowości budżetowej,
- – Inspektor ds. obsługi kasy, rozliczeń wody i ścieków,
- – Młodszy referent,
- - Pomoc administracyjna.
- - Inspektor ds. rolnictwa, gospodarki gruntami i zagospodarowania przestrzennego.



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Zakrzewo jest Pan Artur Nenczak - wybrany ponownie w wyborach powszechnych przeprowadzonych w kwietniu 2024 r. na funkcję Wójta Gminy Zakrzewo (zaświadczenie o wyborze Gminnej Komisji Wyborczej w Zakrzewie z dnia 11 kwietnia 2024 r.), który objął obowiązki w dniu 7 maja 2024 r., kiedy to – wypełniając normę określoną w art. 29a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym złożył wobec Rady Gminy ślubowanie.

W poprzedniej kadencji funkcję Wójta Gminy Zakrzewo pełnił także **Pan Artur Nenczak** wybrany w wyborach powszechnych przeprowadzonych w październiku 2018 r. (zaświadczenie o wyborze Gminnej Komisji Wyborczej w Zakrzewie z dnia 22 października 2018 r.). Objęcie funkcji Wójta nastąpiło z dniem 20 listopada 2018 r., poprzez złożenie ślubowania wobec Rady Gminy, zgodnie z przywołanym powyżej przepisem art. 29a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Zastępcą Wójta Gminy Zakrzewo jest Pan Jan Bąk, powołany na to stanowisko z dniem 8 stycznia 2007 r. na mocy zarządzenia nr 3/2007 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 8 stycznia 2007 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta.

Skarbnikiem Gminy Zakrzewo jest Pani Magdalena Janiak, powołana na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2023 r. uchwałą nr XXXII/264/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 30 września 2022 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Zakrzewo.

Sekretarzem Gminy Zakrzewo jest Pan Jan Bąk powołany na to stanowisko z dniem 2 lutego 2007 r. uchwałą nr V/23/07 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 2 lutego 2007 r., którego stosunek pracy nawiązany na podstawie powołania na mocy przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

1.1. Przewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym Rady Gminy Zakrzewo w kadencji 2024-2029 został **Pan Marcin Szopski** wybrany na to stanowisko na podstawie uchwały nr I/3/2024 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Zakrzewo.

Przewodniczącym Rady Gminy Zakrzewo w kadencji 2018-2024 był **Pan Tadeusz Lipowski** wybrany na to stanowisko na podstawie uchwały nr I/3/2018 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Zakrzewo.

1.2. Wiceprzewodniczący Rady Gminy.

W kadencji 2024-2029 Rada Gminy Zakrzewo, uchwałą nr I/6/2024 z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Zakrzewo, na Wiceprzewodniczącego Rady Gminy wybrała **Pana Andrzeja Wąsikowskiego**.

W kadencji 2018-2024 Rada Gminy Zakrzewo, uchwałą nr I/6/2018 z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Zakrzewo, na Wiceprzewodniczącego Rady Gminy wybrała **Pana Adama Gralaka**.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut Gminy Zakrzewo.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Zakrzewo, przyjęty w oparciu o art. 18 ust. 2 pkt 1. ustawy o samorządzie gminnym, uchwałą nr IV/33/2003 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 14 lutego 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Zakrzewo (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2003 r. nr 37, poz. 640) ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XXXV/217/2018 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 7 listopada 2018 r. zmieniającą uchwałę w sprawie nadania statutu Gminy Zakrzewo (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2018 r., poz. 5747).

Obowiązujący na dzień kontroli Statut Gminy Zakrzewo, określał:

- ustrój gminy (art. 3 ust. 1 u.s.g.),
- zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady gminy (art. 5 ust. 3 oraz art. 37a u.s.g.);
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy (art. 22 ust. 1 u.s.g.);
- tryb pracy Wójta Gminy;
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej (art. 18a ust. 5 u.s.g.);
- zasady i tryb działania Komisji Skarg, Wniosków i Petycji (art. 18b ust. 3 u.s.g.);
- zasady dostępu obywateli do dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych przez organy Gminy oraz zasady korzystania z tych dokumentów (art. 11b ust. 3 u.s.g.);
- zasady działania klubów radnych (art. 23 ust. 4);

W obowiązującym w kontrolowanym okresie Statucie zawarte były obligatoryjne regulacje dotyczące ustroju Gminy Zakrzewo, zasad tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy, organizacji wewnętrznej oraz trybu pracy Rady Gminy oraz komisji Rady Gminy.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Zakrzewie określono w Regulaminie organizacyjnym nadanym stosownie do przepisów art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym przez Wójta Gminy Zakrzewo zarządzeniem nr 10/2023 z dnia 2 lutego 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Zakrzewie. Skan ww. Regulaminu organizacyjnego i jego zmiany w wersji elektronicznej włączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 28/25/I.2/1.**

Wcześniej obowiązywał Regulamin nadany przez Wójta Gminy Zakrzewo zarządzeniem nr 109/2020 z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Zakrzewie ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy Zakrzewo nr 53/2021 z dnia 11 czerwca 2021 r. i nr 92/2022 z dnia 2 listopada 2022 r.

Obowiązujący na dzień kontroli Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Zakrzewie określa:

- 1) strukturę organizacyjną urzędu,
- 2) podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo urzędu,
- 3) zadania i kompetencje referatów i samodzielnych stanowisk pracy,
- 4) zasady i tryb funkcjonowania urzędu,
- 5) zasady kontroli wewnętrznej.

Stosownie do § 10 Regulaminu Urzędem Gminy kieruje Wójt przy pomocy Zastępcy i Sekretarza.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym służba finansowa Urzędu Gminy zorganizowana jest w formie jednej komórki organizacyjnej – Referatu Finansowego, którym

kieruje Skarbnik - § 19 ust. 2 pkt 1 Regulaminu.

Nadmienia się, iż w Urzędzie Gminy Zakrzewo nie utworzono odrębnego stanowiska Głównego Księgowego tej jednostki.

Podział zadań i kompetencji Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy został określony w §§ 16-19 Regulaminu, w tym Skarbnika w § 19 Regulaminu.

Szczegółowy podział zadań między referatami i samodzielnymi stanowiskami pracy określono w §§ 22 - 29 Regulaminu (w tym Referatu Finansowego określono w § 23).

W strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Zakrzewo nie wyodrębniono stanowiska ds. audytu wewnętrznego.

W Regulaminie organizacyjnym ustalono także: zasady i tryb funkcjonowania Urzędu (rozdz. 6 Regulaminu), zasady kontroli wewnętrznej (rozdz. 7 Regulaminu), zasady podpisywania pism (rozdz. 8 Regulaminu) zasady zamawiania, przechowywania i używania pieczęci urzędowych (rozdz. 9 Regulaminu).

Ustalenia:

- 1) Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Zakrzewo określa organizację i zasady funkcjonowania tej jednostki.
- 2) Regulamin organizacyjny szczegółowo określa zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Zakrzewo.
- 3) W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu szczegółowo określono zadania Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza oraz Skarbnika.

2.3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa.

Kontroli poddano:

- obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Zakrzewie (powyżej opisany);
- sposób przekazania przez kierownika jednostki zakresu obowiązków dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zakrzewie, to jest dla Zastępcy Wójta, Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy oraz dla Kierownika USC, Zastępcy Skarbnika/Inspektora ds. księgowości budżetowej, Inspektora ds. kadr i oświaty, Inspektora ds. obsługi kasy.
- rejestry pełnomocnictw i upoważnień.

Badaniu, pod kątem ich zgodności z zakresem zadań danego referatu określonych w Regulaminie organizacyjnym Urzędu, poddano zakresy czynności dla niżej wymienionych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Zakrzewo, tj. dla:

- Pani Magdaleny Janiak – Skarbnika Gminy Zakrzewo (zakres czynności z dnia 2 stycznia 2023 r. zastąpiony zakresem z dnia 13 lutego 2023 r.),
- Pana Jana Bąka – Sekretarza Gminy Zakrzewo / Zastępcy Wójta Gminy (zakres czynności z dnia 13 lutego 2023 r. z podziałem na zadania Zastępcy Wójta i Zadania Sekretarza oraz wcześniejszy z dnia 30 grudnia 2020 r.),
- Pani Marzeny Kotas – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego realizującego jednocześnie zadania z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i archiwum zakładowego (zakres czynności z dnia 13 lutego 2023 r.)
- Zastępcy Skarbnika Gminy Zakrzewo / Inspektora ds. księgowości budżetowej (zakres czynności z dnia 13 lutego 2023 r.),
- – Inspektora ds. kadr i oświaty (zakres czynności z dnia 13 lutego 2023 r.)
- - Inspektora ds. obsługi kasy, rozliczeń opłat za wodę i ścieki (zakres czynności z dnia 13 lutego 2023 r.).

Ustalenia:

- 1) Kierownik jednostki określił zadania dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zakrzewie w Regulaminie organizacyjnym oraz w zakresach czynności.
- 2) Wszyscy pracownicy objęci kontrolą (próbą objęto 21,13 % pracowników Urzędu, tj. 6 osób z 28.4 zatrudnionych w Urzędzie – bez pracowników zatrudnionych przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych) mieli określone na piśmie zakresy czynności powiązane z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Zakrzewie. W zakresach czynności ustalono także zastępstwa w przypadku nieobecności pracowników. Pracownicy potwierdzili fakt przyjęcia zakresu czynności podpisem.
- 3) Wójt Gminy Zakrzewo określił zadania Skarbnika Gminy w zakresie czynności (**akta kontroli nr 28/25/I.2/2**) i w § 19 Regulaminu Organizacyjnego (w tym w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi i dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych). Ponadto pismem z dnia 2 stycznia 2023 r. (**akta kontroli nr 28/25/I.2/3**) Wójt powierzył Skarbnikowi Gminy Pani Magdalenie Janiak, jako Głównemu Księgowemu Budżetu Gminy i Głównemu Księgowemu Urzędu Gminy w Zakrzewie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym art. 54 ust. 1 i ust. 8 ustawy o finansach publicznych, a Skarbnik przyjęcie tych obowiązków potwierdziła podpisem.
- 4) Osoba pełniąca funkcję Skarbnika Gminy Zakrzewo spełnia wymogi uprawniające do pełnienia funkcji głównego księgowego jednostki, wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, co stwierdzono na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych.
- 5) W Urzędzie Gminy Zakrzewo prowadzony jest rejestr upoważnień i pełnomocnictw. Rejestr wydanych upoważnień i pełnomocnictw prowadzony jest na stanowisku Sekretarza Gminy.
- 6) Wypełniając normę określoną w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Wójt Gminy Zakrzewo udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadającym osobowości prawnej pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie działalności podległych im jednostek, w tym: w dniu 2 stycznia 2017 r. (Kierownikowi GOPS w Zakrzewie i Dyrektorowi SP w Sędzinie), w dniu 8 maja 2018 r. (Dyrektorowi CUO w Zakrzewie) i w dniu 21 listopada 2022 r. (Dyrektorowi Zespołu Szkół w Zakrzewie).

2.3.1. Zatrudnianie kierowników samorządowych instytucji kultury.

Ustalenia:

- 1) W Gminie Zakrzewo w badanym okresie funkcjonowały dwie instytucje kultury: Dom Kultury w Zakrzewie i Gminna Biblioteka Publiczna w Zakrzewie.
- 2) Dyrektorem Domu Kultury w Zakrzewie jest Pan Bartosz Podobieński powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2009 r. na podstawie zarządzenia nr 63/2008 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 29 grudnia 2008 r. na czas nieokreślony (**akta kontroli nr 28/25/I.2/4**). Wcześniej ww. był powołany na Dyrektora Domu Kultury zarządzeniem nr 62/2007 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 12 grudnia 2007 r. na czas określony od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. (**akta kontroli nr 28/25/I.2/5**)
Powołanie dyrektora instytucji kultury na czas nieokreślony narusza przepisy art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej [w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011 r., Nr 207, poz. 1230)], które stanowią, że Dyrektora instytucji kultury powołuje organizator na czas określony od trzech do siedmiu lat.



Wójt Gminy Zakrzewo wyjaśnił (**akta kontroli nr 28/25/I.2/6**), że zaistniała sytuację dotyczącą powołania Dyrektora Domu Kultury zastał po poprzedniku, który nie podjął czynności mających na celu zatrudnienie Dyrektora samorządowej instytucji kultury na zasadach i w trybie określonym w zmienionych przepisach, tj. w art. 8 ustawy z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw.

Należy wskazać, że z dniem 1 stycznia 2012 r., kiedy weszła w życie ustawa z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, straciło podstawę prawną powołanie dyrektora instytucji kultury na czas nieokreślony,

a niepowołanie na stanowisko dyrektora na czas określony było równoznaczne z odwołaniem dyrektora z upływem roku od dnia wejścia w życie ustawy – art. 8 ust. 3 tejże ustawy (por. wyrok NSA z dnia 22 listopada 2017 r. sygn. akt II OSK 481/16, wyrok SN z dnia 27 kwietnia 2017 r. sygn. akt I PK 91/16).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą osoby pełniące funkcję Wójta Gminy Zakrzewo w okresie od 1 stycznia 2012 r. do dnia kontroli, tj. do 28 maja 2025 r. i którzy nie podjęli czynności mających na celu prawidłowe zatrudnienie Dyrektora Domu Kultury.

- 3) Kierownikiem Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie jest Pani Renata Matusiak powołana na to stanowisko na podstawie zarządzenia nr 45/2024 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 7 sierpnia 2024 r. w sprawie powołania kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie. Kierownika Biblioteki powołano na okres 5 lat, tj. od 27 września 2024 r. do 26 września 2029 r.

Wcześniej Kierownikiem Biblioteki była Pani Elżbieta Krzyżaniak powołana na to stanowisko z dniem 1 października 1991 r. na podstawie uchwały nr 7/91 Zarządu Gminy w Zakrzewie z dnia 17 września 1991 r. w sprawie powołania kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie (bez określenia okresu, na jaki została powołana), którego stosunek zatrudnienia ustał w dniu 26 września 2024 r. na mocy porozumienia stron (art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy), w związku z przejściem na emeryturę.

2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 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. z 2020 r. poz. 342 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania przez badaną jednostkę przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia do stosowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, zwanych polityką rachunkowości,
- posiadania w przyjętej polityce rachunkowości obligatoryjnych elementów wskazanych w przepisie art. 10 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy.

Ustalenia:

Zasady (polityka) rachunkowości.

W jednostce obowiązuje polityka rachunkowości wprowadzona w życie zarządzeniem nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości, ewidencji komputerowej oraz instrukcji w Urzędzie Gminy Zakrzewo ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy Zakrzewo: nr 26/2021 z dnia 13 kwietnia 2021 r., nr 36/2021 z dnia 23 kwietnia 2021 r., nr 41/2021 z dnia 12 maja 2021 r., nr 47/2021 z dnia 13 maja 2021 r., nr 1/2023 z dnia 3 stycznia 2023 r., nr 3/2023 z dnia 15 lutego 2023 r., nr 1/2025 z dnia 23 maja 2025 r. Skany polityki rachunkowości ze zmianami włączono do akt kontroli - **akta kontroli od nr 28/25/I.2/7 do nr 28/25/I.2/14.**

Integralną część zarządzenia stanowią załączniki:

- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej Urzędu Gminy w Zakrzewie (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 103/2019),
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Zakrzewie i jednostek organizacyjnych, dla których prowadzona jest księgowość przez Urząd (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 103/2019),
- Zasady prowadzenia rachunkowości (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 103/2019),
- Zasady ewidencji komputerowej (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 103/2019),
- System ochrony danych w jednostce (załącznik nr 5 do zarządzenia nr 103/2019),
- Zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych (załącznik nr 6 do zarządzenia nr 103/2019),
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 7 do zarządzenia nr 103/2019).

Kontrolujący stwierdzili, że przyjęte przez jednostkę zasady prowadzenia rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy, wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ustalono, że opracowana przez jednostkę dokumentacja określała:

- a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych. W zasadach tych określono między innymi: rok obrotowy, okres sprawozdawczy, metody wyceny aktywów i pasywów, księgi rachunkowe prowadzi się techniką komputerową, księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze i zastawienie obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- b) plan kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy ustalający: wykaz kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont analitycznych,
- c) dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera, w tym wykaz programów komputerowych stosowanych w jednostce.

Instrukcje, regulaminy wewnętrzne.

W Urzędzie Gminy Zakrzewo w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne:

- Regulamin Pracy w Urzędzie Gminy w Zakrzewie wprowadzony zarządzeniem nr 23/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 21 marca 2019 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zakrzewie ustalony zarządzeniem nr 5/2022 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 10 stycznia 2022 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy Zakrzewo: nr 39/2023 z dnia 20 czerwca 2023 r. i nr 65/2023 z dnia 15 listopada 2023 r.,



8



- Instrukcja inwentaryzacyjna w Urzędzie Gminy w Zakrzewie wprowadzona zarządzeniem nr 56/2011 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 14 listopada 2011 r.,
- Instrukcje: w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Zakrzewo; w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji dla samorządowych instytucji kultury; w sprawie zasad i terminów rozliczania z budżetem Gminy Zakrzewo oraz sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków wprowadzone zarządzeniem nr 64/10 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 30 grudnia 2010 r.,
- Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu wprowadzona zarządzeniem nr 63/2020 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 16 lipca 2020 r.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Zakrzewo wprowadzony zarządzeniem nr 19/2021 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 12 marca 2021 r.

2.5. Audyt wewnętrzny.

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

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506),
- komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 r., poz. 28).

Ustalenia:

- 1) Gmina Zakrzewo w uchwale budżetowej na 2023 r. ze zmianami ujęła kwoty dochodów i przychodów a także kwoty wydatków i rozchodów w wysokości 36 481 708,08 zł, tj. poniżej progu określonego w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (40 000 tys. zł), powyżej którego istnieje obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, i tak: ujęła planowane kwoty dochodów w wysokości 32 550 867,84 zł, przychodów w wysokości 3 930 840,24 zł, wydatków w wysokości 36 108 261,28 zł i rozchodów w wysokości 373 446,80 zł.

Wobec powyższego w kontrolowanej jednostce w 2023 r. nie istniał obowiązek przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

- 2) W uchwale budżetowej na 2024 r. ze zmianami Gmina Zakrzewo ujęła kwoty dochodów i przychodów a także kwoty wydatków i rozchodów w wysokości przekraczającej 40 000 tys. zł, tj. kwoty (40 709 885,48 zł) przekraczające próg określony w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powyżej którego istnieje obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, i tak na dzień 23 stycznia 2024 r. (zmiany wprowadzone uchwałą nr LII/361/2024 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 23 stycznia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie) ujęła planowane kwoty dochodów w wysokości 36 479 679,00 zł, przychodów w wysokości 4 230 206,48 zł, wydatków w wysokości 40 336 438,68 zł i rozchodów w wysokości 373 446,80 zł.

W trakcie realizacji budżetu planowane kwoty dochodów i przychodów a także kwoty wydatków ulegały zmianom i na koniec 2024 r. wynosiły: dochody w wysokości 39 490 363,46 zł, przychody w wysokości 4 155 268,03 zł, wydatki w wysokości 43 272 184,69 zł i rozchody w wysokości 373 446,80 zł.

Wobec powyższego w kontrolowanej jednostce po dniu 23 stycznia 2024 r. istniał obowiązek przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

- 3) Wójt Gminy Zakrzewo zarządzeniem nr 37/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. w sprawie wprowadzenia uregulowań wewnętrznych audytu wewnętrznego wprowadził: Kartę audytu wewnętrznego (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 37/2024), Księgę procedur audytu wewnętrznego (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 37/2024), Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 37/2024).
- 4) Wójt Gminy Zakrzewo informację o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego złożył do Ministerstwa Finansów w dniu 26 lipca 2024 r.
- 5) Skonstatowano, że Gmina Zakrzewo audyt wewnętrzny prowadziła już w 2023 r. pomimo braku obowiązku przeprowadzania audytu wewnętrznego.
- 6) W latach 2023 - 2025 r. w Gminie Zakrzewo prowadzenie audytu wewnętrznego powierzono usługodawcom zewnętrznym na mocy umów, których przedmiotem było prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Zakrzewo i tak:
 - a) w 2023 r. prowadzenie audytu powierzono [imię i nazwisko] na podstawie umowy zlecenia nr GK.272.1.73.2022.JB zawartej w dniu 31 października 2022 r., na okres od 31 października 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. mocy, której usługodawca zobowiązał się wykonywać w ramach audytu wewnętrznego w 2023 r. jedno zadanie zapewniające.
 - b) w 2024 r. prowadzenie audytu powierzono [imię i nazwisko] na podstawie umowy zlecenia nr GK.272.1.49.2024.MJ zawartej w dniu 2 maja 2023 r., na okres od 2 maja 2024 r. do 2 maja 2025 r. Zadania audytora określono w § 4 umowy. Do zadań audytora, m.in. należało: opracowanie planu audytu; realizacja planu audytu i opracowanie sprawozdania z wykonania planu audytu. Wynagrodzenie miesięczne za świadczenie usług ustalono w wysokości 1 350,00 zł.
 - c) w 2025 r. prowadzenie audytu powierzono [imię i nazwisko] na podstawie umowy zlecenia nr GK.272.1.46.2025.MJ zawartej w dniu 6 maja 2025 r., na okres od 2 maja 2025 r. do 2 maja 2026 r. Zadania audytora określono w § 4 umowy. Do zadań audytora, m.in. należało: opracowanie planu audytu; realizacja planu audytu i opracowanie sprawozdania z wykonania planu audytu. Wynagrodzenie miesięczne za świadczenie usług ustalono w wysokości 1 500,00 zł.
- 7) Kontrolujący sprawdzili, czy przy zleceniu prowadzenia audytu przez usługodawcę kontrolowana jednostka przestrzegała normy zawartej w art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł. W tym celu badaniu poddano uchwały budżetowe ze zmianami na lata 2024-2025 stwierdzając, że w żadnym z ww. lat w planie dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów nie nastąpiło przekroczenie kwoty 100 000 tys. zł, w związku z powyższym audyt wewnętrzny w Gminie Zakrzewo mógł być prowadzony przez usługodawcę na podstawie przepisów art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
- 8) Audytorzy wewnętrzni – [imię i nazwisko] spełniali wymogi określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych, w tym uprawnienia określone w art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o finansach publicznych - posiadali certyfikaty Certified Government Auditing Professional (CGAP), a zatem posiadali uprawnienia umożliwiające pełnienie funkcji audytora wewnętrznego.
- 9) W 2024 r. plan audytu wewnętrznego został sporządzony przez Audytora wewnętrznego i zatwierdzony przez Wójta Gminy Zakrzewo w dniu 20 grudnia 2023 r., tj. stosownie do przepisów art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W planie audytu wewnętrznego na 2024 r. przewidziano 1 zadanie zapewniające. Nie planowano czynności doradczych i sprawdzających.

- 10) Sprawozdanie z realizacji planu audytu wewnętrznego za 2024 r., zostało sporządzone przez Audytora Wewnętrznego w dniu 27 stycznia 2025 r. i przedłożone w tym samym dniu Wójtowi Gminy Zakrzewo, tj. zgodnie z przepisami art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych w zw. z normą określoną § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz.506) stanowiącymi o przedłożeniu sprawozdania do końca stycznia następnego roku.

Ze sporządzonego sprawozdania z realizacji planu audytu wewnętrznego w 2023 r. wynika, że audytem (zadanie zapewniające) objęto obszar wskazany w planie audytu na 2024 r.

Z przeprowadzonego zadania zapewniającego sporządzono sprawozdanie, zawierające dane określone w § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz.506).

- 11) Plan audytu wewnętrznego na 2025 r. został sporządzony przez Audytora wewnętrznego i zatwierdzony przez Wójta Gminy Zakrzewo w dniu 20 grudnia 2024 r., tj. zgodnie z przepisami art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowiącymi, że do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

W planie audytu wewnętrznego na 2025 r. przewidziano 1 zadanie zapewniające, 1 zadanie kontynuowane z 2024 r., czynności doradcze oraz czynności sprawdzające.

2.6. Kontrola zarządcza.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF, nr 15, poz. 84).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zapewnienia przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej,
- procedur wewnętrznych funkcjonujących w jednostce w zakresie kontroli zarządczej,
- stosowania standardów kontroli zarządczej zgodnie ze wskazówkami ww. komunikatu.

Kontrolą objęto lata 2023-2024.

Organizację, zasady kontroli zarządczej w jednostce zawierały:

- akty normatywne obowiązujące w badanym okresie w kontrolowanej jednostce tj. Statut Gminy, Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Zakrzewie, polityka rachunkowości,
- zakresy czynności pracowników,
- zarządzenie nr 49/2010 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 27 października 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zakrzewo i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 27/2021 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 13 kwietnia 2021 r. (zmiany dotyczyły nałożenia obowiązku na kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do składania Wójtowi do dnia 31 stycznia zamiast do 10 stycznia danego roku oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni),

- zarządzenie Nr 5/2011 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia systemu identyfikacji ryzyka i metod zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Zakrzewie.

Zgodnie z zapisami przedmiotowego zarządzenia w badanej jednostce funkcjonują 2 poziomy kontroli zarządczej:

I – na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych, za którą odpowiedzialni są kierownicy danych komórek,

II – na poziomie Gminy, wykonywana przez Wójta, w szczególności:

- kontrola funkcjonalna wykonywana przez kierowników komórek organizacyjnych,
- kontrola wykonywana przez Sekretarza, Skarbnika oraz pracowników urzędu po pisemnym upoważnieniu przez Wójta Gminy,
- samokontrola.

Zasady kontroli zarządczej składają się z 5 grup, które odpowiadają poszczególnym elementom kontroli zarządczej, tj.:

- a) środowisko wewnętrzne – Wójt Gminy dokonuje okresowej oceny pracowników; pracownicy posiadają zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, których przyjęcie potwierdzali własnoręcznymi podpisami. Zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom jest określony w formie pełnomocnictw i upoważnień Wójta Gminy.
- b) zarządzanie ryzykiem - zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań oraz obejmuje rozpoznanie i analizę zewnętrznych i wewnętrznych ryzyk zagrażających realizacji tych celów. Zarządzanie w Urzędzie odbywa się przy zastosowaniu metody planowanie - wdrażanie - sprawdzenie rezultatu - kryterium: wykonanie budżetu.
- c) czynności (mechanizmy) kontroli - w jednostce funkcjonuje obowiązek dokumentowania kontroli zarządczej w formie zarządzeń, instrukcji (m.in. wymienionych w pkt 2.4. „Przepisy i instrukcje wewnętrzne” niniejszej I części protokołu), pełnomocnictw i upoważnień.
 - mechanizmem ochrony zasobów w jednostce jest inwentaryzacja aktywów. Ustalono, że w badanym okresie, tj. w latach 2023-2025 (do dnia rozpoczęcia kontroli) zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały określone w formie instrukcji wprowadzonej zarządzeniem nr 56/2011 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 14 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Zakrzewo. Metody inwentaryzacji przyjęte w przedmiotowym dokumencie obejmują: spis z natury, uzgodnienia sald, weryfikacje sald-porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami świadczącymi o wartości danych aktywów. Przestrzeganie obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji opisano w części II niniejszego protokołu punkcie 4. „Inwentaryzacja”.
 - mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych w postaci kontroli wstępnej, bieżącej i następnej realizowane są przez dokumentowanie, autoryzowanie, podział kluczowych obowiązków. Zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi każdy dokument księgowy: winien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym; powinien posiadać zapis dotyczący udzielonego zamówienia publicznego. Ponadto każdy dokument prawidłowo opisany i sprawdzony winien być zatwierdzony przez Wójta i Skarbnika lub wskazane i upoważnione osoby,
 - w zakresie ochrony zasobów - dostęp do nich posiadają jedynie upoważnieni pracownicy.
- d) informacja i komunikacja – Wójt Gminy, Zastępca Wójta, Sekretarz, Skarbnik oraz kierownicy jednostek organizacyjnych otrzymują w odpowiedniej formie i czasie informacje wewnętrzne i zewnętrzne niezbędne do realizacji zadań.

- e) monitorowanie i ocena – kontrola zarządcza podlegała stałemu monitorowaniu i ocenie poprzez sprawozdania z działalności kontrolowanej jednostki; sprawozdania budżetowe (miesięczne, kwartalne, roczne) i sprawozdania finansowe (roczne); protokoły kontroli wewnętrznej. Kontrola zarządcza podlega monitorowaniu i ocenie, do którego zobowiązani są pracownicy pełniący funkcje kierownicze.

Przepisy wewnętrzne nakładały na kierowników jednostek organizacyjnych obowiązek uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok.

Przepisy te nie nakładały na Wójta obowiązku uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej w Gminie w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy złożyli Wójtowi oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2023 r. i za 2024 r. Z oświadczeń wynika, że w latach 2023-2024 funkcjonowała w wystarczającym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Wójt Gminy Zakrzewo wykonując obowiązki z zakresu prowadzenia kontroli zarządczej złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej, (jako kierownik Urzędu Gminy w Zakrzewie) za 2023 r. (w dniu 29 marca 2024 r.) i za 2024 r. (w dniu 31 marca 2025 r.).

Oświadczenia te zostały zamieszczone w BIP Urzędu (w zakładce „Kontrola zarządcza”). Z oświadczeń Wójta wynika, że w 2023 r. i w 2024 r. funkcjonowała w wystarczającym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Kontrolujący badając procesy gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków, zaciągania zobowiązań, prowadzenia rozliczeń finansowych z kontrahentami oraz jednostkami organizacyjnymi Gminy Zakrzewo, opisane w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu, w szczególności w procesie identyfikacji przyczyn powstania ewentualnych naruszeń obowiązujących przepisów, dokonają oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Informacje dotyczące ilości jednostek podległych i nadzorowanych.

Gmina w celu wykonywania swoich zadań może tworzyć jednostki organizacyjne. Na potrzeby kontroli sporządzono wykaz jednostek organizacyjnych funkcjonujących na dzień 1 stycznia 2023 r., w którym wskazano także formy, w jakich funkcjonują jednostki organizacyjne i nadzorowane Gminy Zakrzewo. Wykaz ten włączono do akt kontroli - **akta kontroli nr 28/25/I.3/1.**

Na podstawie ww. wykazu jednostek Gminy Zakrzewo, ustalono, iż zadania publiczne Gmina realizowała za pośrednictwem:

- 4 jednostek budżetowych:
 - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie,
 - Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie,
 - Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Sędzinie,
 - Zespołu Szkół w Zakrzewie (w skład, którego wchodzi: Szkoła Podstawowa im. Polski Niepodległej w Zakrzewie i Publiczne Przedszkole „Uśmiech Malucha” w Zakrzewie),
- 2 samorządowych instytucji kultury:
 - Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie,
 - Domu Kultury w Zakrzewie.

Stwierdzono, że w odniesieniu do instytucji kultury jest prowadzony elektroniczny rejestr instytucji kultury, zgodnie z § 2 w związku z § 10 rozporządzenia Ministra Kultury

i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189).

Jednostki budżetowe GOPS, oraz instytucje kultury prowadzą odrębnie obsługę finansowo-księgową (odrębnie dla każdej z jednostek).

Jednostki oświatowe w zakresie obsługi finansowej, rachunkowej i administracyjno-organizacyjnej były obsługiwane przez Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie na podstawie uchwały nr XVIII/108/2016 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 8 listopada 2016 r. w sprawie likwidacji Zespołu Obsługi Szkół w Zakrzewie, utworzenia Centrum Usług Oświatowych i nadania statutu.

Jednostki pomocnicze.

Również zgodnie z postanowieniami Statutu Gmina może tworzyć jednostki pomocnicze – sołectwa, których organizację i zakres działania określają statuty sołectw uchwalone przez Radę Gminy Zakrzewo. Na potrzeby kontroli sporządzono wykaz jednostek pomocniczych wg stanu na dzień 1 stycznia 2023 r., w którym wskazano także numer uchwały określającej statuty sołectw. Wykaz ten włączono do akt kontroli - **akta kontroli nr 28/25/I.3/2).**

Gmina Zakrzewo utworzyła 17 jednostek pomocniczych –sołectw.

Uczestnictwo Gminy Zakrzewo w związkach komunalnych.

Gmina Zakrzewo należy do związku komunalnego pn. Związek Gmin Ziemi Kujawskiej z siedzibą w Aleksandrowie Kujawskim, ul. Chopina 4, 87-700 Aleksandrów Kujawski (przystąpiła na mocy uchwały nr CI/50/91 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 11 lutego 1991 r.).

Uczestnictwo Gminy Zakrzewo w stowarzyszeniach.

Gmina Zakrzewo należy do:

Lp.	Nazwa stowarzyszenia	Uchwała o przystąpieniu
1.	Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej z siedzibą w Poznaniu, ul. Kantaka 4, 61-812 Poznań	uchwała nr V/33/94 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 30 grudnia 1994 r.
2.	Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Partnerstwo dla Ziemi Kujawskiej” z siedzibą w Odolionie, ul. Piaskowa 4, 87-700 Aleksandrów Kujawski	uchwała nr XVIII/127/2008 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 30 grudnia 2008 r.
3.	Stowarzyszenia Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Torunia z siedzibą w Toruniu, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 41C / 1-4, 87-100 Toruń	uchwała nr XXIX/253/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 29 czerwca 2022 r.

3.2 Kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone w Urzędzie Gminy w Zakrzewie w latach 2023-2025 r. (do dnia 28 maja 2025 r.)

Na podstawie książki kontroli Urzędu Gminy w Zakrzewie ustalono, że w okresie objętym niniejszą kontrolą nie były przeprowadzane zewnętrzne kontrole w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

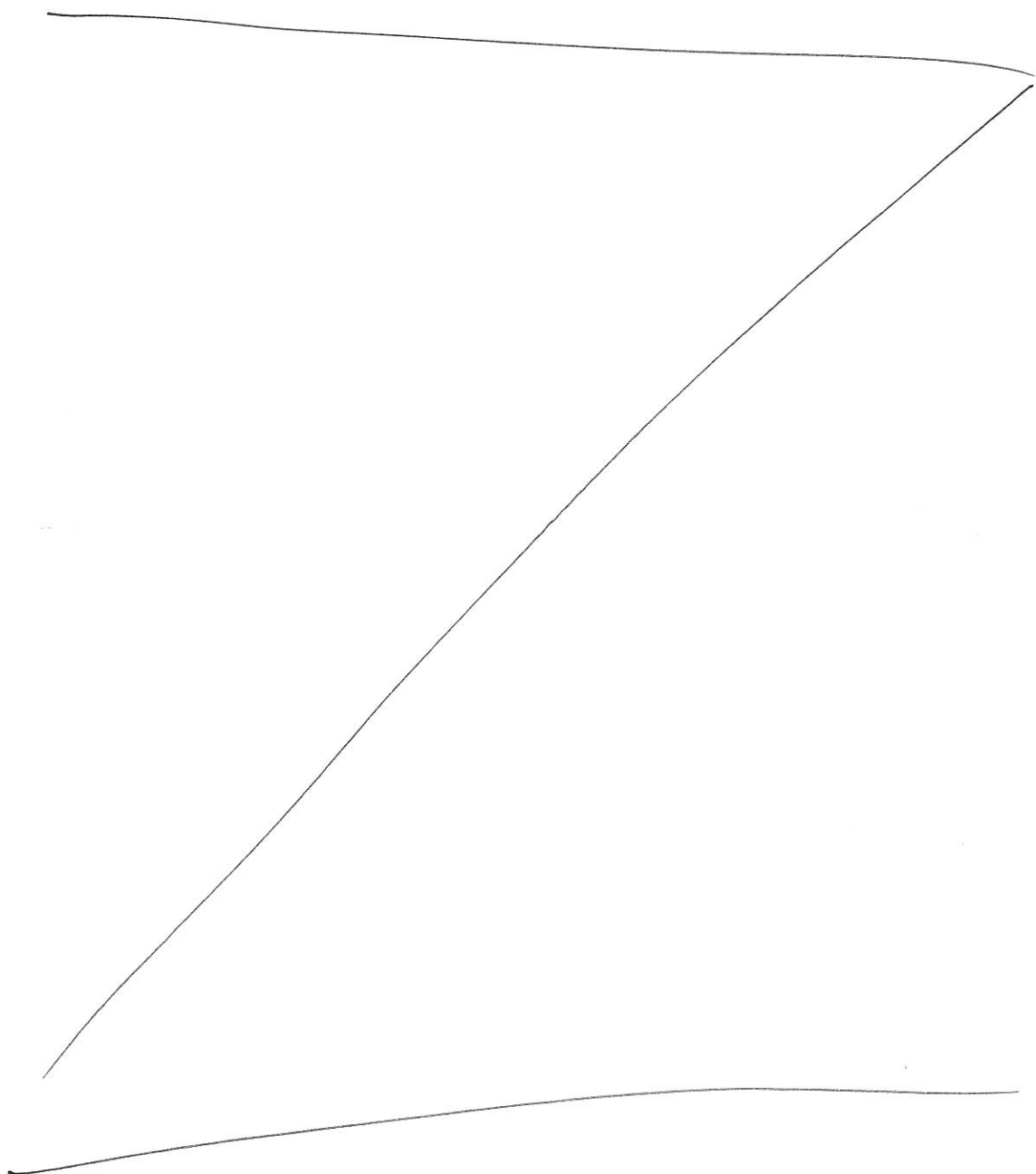
Kontrole przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy.

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej przeprowadzona była przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w 2021 r., co zostało udokumentowane protokołem nr RIO/KF/26/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r. Na podstawie wyników kontroli skierowano do

Wójt Gminy Zakrzewo wystąpienie pokontrolne z dnia 24 czerwca 2021 r. (znak: RIO-KF-4104-26/2021).

Informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Zakrzewo przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy pismem z dnia 20 lipca 2021 r. (znak: RO.1710.1.2021.JB).

Sprawdzenia wykonania wniosków zawartych w skierowanych do jednostki ww. wystąpieniu pokontrolnym dokonano w trakcie niniejszej kontroli kompleksowej. Ustalenia w przedmiotowym zakresie (w przypadku stwierdzenia niewykonania lub nieprawidłowego wykonania zalecenia) zawarte zostaną w protokole, w części tematycznej dotyczącej opisywanych zagadnień, w których wystąpiła nieprawidłowość.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

W zakresie poprawności prowadzenia gospodarki pieniężnej oraz ewidencji na kontach rozrachunkowych w Urzędzie Gminy w Zakrzewie, sprawdzono:

- stan i prawidłowość prowadzenia gospodarki środkami pieniężnymi,
- prawidłowość ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- stan rozrachunków i roszczeń oraz prawidłowość regulowania zobowiązań i windykacji należności,
- inwentaryzację środków na rachunkach bankowych, a także stan druków ścisłego zarachowania.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

1.1. Gospodarka kasowa.

Zasady gospodarki kasowej zostały określone w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r.

Ustalenia:

- 1) Kasa znajduje się w wielostanowiskowym pomieszczeniu na parterze budynku, w którym zostało wydzielone stanowisko kasjera.
- 2) Obowiązki kasjera w kasie Urzędu Gminy pełni – Inspektor ds. obrotu kasy i rozliczeń za wodę i ścieki. Osobą zastępującą kasjera jest a – Inspektor ds. wymiaru podatku oraz P..... – Młodszy referent w Referacie Finansowym Urzędu Gminy (zatrudniona na podstawie umowy o zastępstwo na czas nieobecności w pracy).
- 3) W aktach osobowych ww. znajdują się oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne oraz dokumentacja potwierdzająca niekaralność kasjera i osób zastępujących.
- 4) W Urzędzie Gminy w związku z prowadzeniem kasy Wójt Gminy Zakrzewo wprowadził ww. „Instrukcję kasową”.
- 5) Wewnętrzne regulacje zawarte w Instrukcji nie określały sposobu przekazywania kasy w przypadku absencji kasjera.
- 6) Wewnętrzne regulacje zawarte w instrukcji kasowej nie dopuszczały możliwości przechowywania w kasie innych rzeczy poza gotówką. Nie dopuszczono przechowywania np. pieczętek, kart bądź pinów do bankowości elektronicznej. Podczas kontroli nie stwierdzono przechowywania, kart bądź pinów do bankowości elektronicznej poszczególnych pracowników. W kasie Urzędu przechowywano druki ścisłego zarachowania – powyższe wynikało z zapisów Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości, ewidencji komputerowej oraz instrukcji w Urzędzie Gminy Zakrzewo, w której w pkt 7 ustalono, że pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer, a jednostka jest zobowiązana umożliwić pracownikowi odpowiedzialnemu za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania należyte przechowywanie tych druków w miejscu zabezpieczonym przed kradzieżą lub zniszczeniem.
- 7) Wysokość pogotowia kasowego dla Kasy Urzędu ustalono na poziomie 3 000,00 zł (w § 1 zarządzenia nr 104/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego). W tym samym zarządzeniu Wójt



- ustalił wysokość pogotowia kasowego dla CUO – 2 000,00 zł, Domu Kultury – 1 000,00 zł i Biblioteki – 500,00 zł (§ 2 zarządzenia), a także ustalił stan limitu środków w kasie Urzędu w kwocie 9 000,00 zł (§ 3 zarządzenia).
- 8) W Instrukcji nie ustalono limitu gotówki, jaka może znajdować się w kasie (limit taki Wójt ustalił zarządzeniem nr 104/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego, co opisano w punkcie powyżej).
 - 9) Wydatki budżetowe w kontrolowanej jednostce nie były pokrywane z uzyskanych dochodów a uzyskane dochody były odprowadzane na rachunek budżetu (będący wspólnym rachunkiem Urzędu).
 - 10) Ewidencja kasowa była prowadzona techniką komputerową. Zgodnie z postanowieniami instrukcji kasowej wszystkie wpływy i wypłaty z kasy rejestrowane były w raportach kasowych w każdym dniu, w którym wystąpiły zdarzenia, zgodnie z postanowieniami Instrukcji.
 - 11) Środki pieniężne znajdujące się w kasie Urzędu, ewidencjonowane były na podstawie raportów kasowych na koncie 101 „Kasa”.
 - 12) Środki pieniężne w kasie zabezpieczone były w sposób określony w obowiązującej instrukcji kasowej.
 - 13) W regulacjach wewnętrznych nie wskazano osoby/osób uprawnionych do pobierania gotówki z banku do kasy. Pobierania gotówki do kasy dokonywał kasjer na podstawie czeków gotówkowych zatwierdzonych przez osoby uprawnione.
 - 14) Prowadzona jest ewidencja w zakresie rozchodów i przychodów czeków gotówkowych.
 - 15) W regulacjach wewnętrznych nie wskazano kwoty gotówki, jaką jednorazowo można pobrać z banku do kasy. Określono natomiast sposób transportowania gotówki.
 - 16) Gotówka oraz druki ścisłego zarachowania przechowywane są w sejfie.
 - 17) Pomieszczenie kasy jest zabezpieczone zgodnie z zapisami instrukcji.
 - 18) Stan środków pieniężnych i innych walorów oraz prawidłowość ich przechowywania w kasie został sprawdzony przez kontrolujących w dniu 2 czerwca 2025 r. Z czynności sprawdzających sporządzono odrębny protokół, stanowiący **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.
 - 19) Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 24 marca 2025 r. w związku z powrotem kasjera z urlopu oraz na koniec roku podczas rocznej inwentaryzacji. Przeprowadzona inwentaryzacja została udokumentowana protokołem - nie ujawniono różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych.
 - 20) W kasie Urzędu Gminy w Zakrzewie, prowadzono obsługę kasową jednostek organizacyjnych gminy (wszystkich) na podstawie zawartych porozumień pomiędzy Wójtem Gminy Zakrzewo Panem Arturem Nenczakiem a:
 - a) Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie – Panią Anną Niedziałkowską w dniu 15 grudnia 2014 r. (**akta kontroli nr 28/25/II.1/1**),
 - b) Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Sędzinie – Panem Markiem Kurantem w dniu 15 grudnia 2014 r. (**akta kontroli nr 28/25/II.1/2**),
 - c) Dyrektorem Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie – Panią Moniką Sicińską-Podobieńską w dniu 1 maja 2018 r. (**akta kontroli nr 28/25/II.1/3**),
 - d) Dyrektorem Zespołu Szkół w Zakrzewie – Panią Wiolettą Nowacką w dniu 1 września 2022 r. (**akta kontroli nr 28/25/II.1/4**),
 - e) Dyrektorem Domu Kultury w Zakrzewie – Panem Bartoszem Podobieńskim w dniu 15 grudnia 2014 r. (**akta kontroli nr 28/25/II.1/5**),

- f) Kierownikiem Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie – Panią Renatą Matusiak w dniu 26 września 2024 r. oraz wcześniejsze zawarte z Panią Elżbieta Krzyżaniak w dniu 3 września 2007 r. (**akta kontroli nr 28/25/II.1/6**).
- 21) Zgodnie z zapisem § 2 pkt 6 „Instrukcji kasowej” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. Wójt Gminy postanowił, iż „Z uwagi na względy ekonomiczne (zasada gospodarności) ustala się prowadzenie 7 raportów kasowych:
- raport kasowy przychodów i rozchodów UG Zakrzewo,
 - raport kasowy przychodów i rozchodów Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
 - raport kasowy przychodów i rozchodów Gminnej Biblioteki Publicznej,
 - raport kasowy przychodów i rozchodów Domu Kultury,
 - raport kasowy przychodów i rozchodów PSP Sędzin,
 - raport kasowy przychodów i rozchodów Zespołu Szkół Zakrzewo,
 - raport kasowy przychodów i rozchodów Centrum Usług Oświatowych.
- Dopuszcza się możliwość prowadzenia kolejnych raportów kasowych z celu realizacji obsługi finansowej jednostek organizacyjnych Gminy Zakrzewo.*”
- Skonstatowano, że w badanym okresie kasa Urzędu prowadziła obsługę kasową dla ww. jednostek organizacyjnych Gminy, tj. GOPS, GBP, DK, SP w Sędzinie, Zespołu Szkół i CUO, co ustalono na podstawie raportów kasowych sporządzonych dla tych jednostek (przykładowe raporty - ostatnie sporządzone przed kontrolą kasy Urzędu włączono do **akt kontroli nr 28/25/II.1/7**). Na podstawie zestawień sporządzonych w oparciu o raporty kasowe za lata 2024-2025 (do końca maja) stwierdzono, że łącznie obroty kasowe wyniosły 348 894,32 zł, z tego: dla GOPS wyniosły 235 784,08 zł, dla GBP 9 377,25 zł, dla DK 15 583,07 zł, dla SP w Sędzinie 6 253,20 zł, dla Zespołu Szkół w Zakrzewie 46 380,78 zł i dla CUO 35 515,94 zł. Zestawienia włączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 28/25/II.1/8**.
- Począwszy od 1 stycznia 2016 r., przekazywanie prowadzenia gospodarki kasowej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych powinno odbywać się na zasadach przewidzianych w art. 10a pkt 1, art. 10b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stanowiących, iż gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną jednostkom organizacyjnym gminy, a jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane i zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi określa Rada Gminy w drodze uchwały.
- Natomiast w przypadku gminnych instytucji kultury wymienionych w art. 10a pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym na zasadach przewidzianych w art. 10b ust. 3 tej ustawy stanowiących, że jednostki obsługiwane, o których mowa w art. 10a pkt 2 i 3, mogą, na podstawie porozumień zawartych przez te jednostki z jednostką obsługującą, przystąpić do wspólnej obsługi, po uprzednim zgłoszeniu tego zamiaru wójtowi. Zakres wspólnej obsługi określa zawarte porozumienie.
- Wykonywanie czynności wchodzących w zakres wspólnej obsługi w stosunku do jednostek organizacyjnych Gminy Zakrzewo (jednostek budżetowych), niewymienionych w stosownej uchwale Rady Gminy Zakrzewo, stanowi naruszenie postanowień art. 10a pkt 1, art. 10b ust. 1-2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, a dla instytucji kultury przepisów art. 10a pkt 2, art. 10b ust. 3 przywołanej ustawy.
- Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Zakrzewo, do zadań, którego zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, należało przygotowywanie projektu uchwały w zakresie wspólnej obsługi organizacyjnej, finansowej i administracyjnej jednostek organizacyjnych

Gminy i który zawarł porozumienia z ww. jednostkami w zakresie prowadzenia obsługi kasowej przez kasę Urzędu.

Wójt Gminy Zakrzewo wyjaśnił (**akta kontroli nr 28/25/II.1/9**), iż przyczyną zawarcia porozumień z jednostkami organizacyjnymi na obsługę kasową prowadzoną przez kasę Urzędu było zapewnienie bezpieczeństwa i efektywności gospodarki finansowej tych jednostek oraz racjonalizację obsługi kasowej, przy jednoczesnym uwzględnieniu istniejących zasobów kadrowych i technicznych. Podejmowane działania miały na celu zapewnienie ciągłości funkcjonowania jednostek i nie wynikały z zamiaru naruszenia obowiązujących przepisów prawa, lecz z praktycznych potrzeb zapewnienia sprawnej obsługi kasowej.

Odnosząc się do wyjaśnień należy wskazać, że Urząd Gminy w Zakrzewie, jako jednostka należąca do sektora finansów publicznych zobowiązana jest funkcjonować w granicach prawa, w tym dotyczących organizowania wspólnej obsługi finansowej (kasowej) określonych w ustawie o samorządzie gminnym.

1.1.1. Udokumentowanie operacji kasowych.

Szczegółową kontrolą objęto udokumentowanie operacji kasowych dla Urzędu Gminy w Zakrzewie w okresie od 4 listopada do 30 listopada i od 2 grudnia do 31 grudnia 2024 r. (ostatni dzień roboczy roku) oraz od 3 lutego do 28 lutego 2025 r.

Dokumentację kasową skontrolowano w zakresie:

- przestrzegania przepisów art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek bankowy tego budżetu,
- bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości),
- przestrzegania limitu przechowywanej gotówki w kasie,
- prawidłowości sporządzania raportów kasowych,
- zaprzychodowania w raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku do kasy,
- przestrzegania zasady ciągłości sald raportów kasowych,
- bieżącego odprowadzania gotówki do banku.

W powyższym zakresie kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone dla Urzędu Gminy w Zakrzewie.

Ustalenia:

- 1) W kontrolowanej jednostce, w badanym okresie raporty kasowe sporządzano komputerowo.
- 2) Na podstawie próby objętej kontrolą stwierdzono przestrzeganie zasady ciągłości sald raportów kasowych.
- 3) Każdy z ww. raportów kasowych zawierał dowody źródłowe (potwierdzenia wpłat, w zakresie wydatków faktury, rachunki), sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika lub osobę upoważnioną do tych czynności i Kierownika jednostki lub osobę upoważnioną do tych czynności.
- 4) Gotówkę z banku do kasy pobierano na podstawie czeku gotówkowego. Gotówkę pobierała osoba uprawniona.
- 5) Przychody i rozchody gotówki do kasy ujęte były na bieżąco w raportach kasowych w wielkościach wynikających ze stosownych dokumentów (czeków, dowodów wpłat, rachunków, faktur).
- 6) Kontrolujący nie stwierdzili pokrywania wydatków budżetowych z dochodów.



7) Środki pieniężne odprowadzane z kasy Urzędu do Banku ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu zapisem Wn 140 „*Krótkoterminowe aktywa finansowe*” / Ma 101 „*Kasa*” zamiast Wn 141 „*Środki pieniężne w drodze*”, czym naruszono zasady funkcjonowania kont 140 i 141 określone w załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.), a także w obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych w zakresie prowadzenia rachunkowości, zgodnie, z którymi: konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych, a konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn. „*Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 jednostka*”, „*Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 jednostka*” i „*Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2025-01-01 do: 2025-03-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 jednostka*” stwierdzono, że na koncie 140 zamiast na koncie 141 ujęto środki pieniężne odprowadzane z kasy do banku w łącznej wysokości 89 338,76 zł, z tego: w 2023 r. 33 408,56 zł, w 2024 r. 45 456,89 zł i w 2025 r. (w pierwszym kwartale) 10 473,31 zł.

Kontrolujący na podstawie zapisów konta 140 skonstatowali, że oprócz powyższych operacji na koncie 140 „*Krótkoterminowe aktywa finansowe*” (papiery wartościowe) zamiast na koncie 141 „*Środki pieniężne w drodze*” ujmowano także inne operacje pieniężne dotyczące m.in. wpłat za ścieki – beczkowóz, pobrania gotówki z banku, które ewidencjonowano w korespondencji z kontem 130 „*Rachunek bieżący jednostki*”. Łączna kwota tych operacji wyniosła 260 707,56 zł, z tego: w 2023 r. 119 877,29 zł, w 2024 r. 125 768,33 zł i w 2025 r. (w pierwszym kwartale) 15 661,94 zł.

Skarbnik Gminy Pani Magdalena Janiak wyjaśniła (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 25 czerwca 2025 r. włączono do akt kontroli - akta kontroli nr 28/25/II.1/10), że przyczyną ujmowania środków w drodze na koncie 140 zamiast 141 było przeoczenie zapisów zasad (polityki) rachunkowości wprowadzających powyższe konta w planie kont dla Urzędu oraz wzorowanie się na sposobie ujmowania w księgach tożsamyh operacji w latach wcześniejszych.

Odnosząc się do wyjaśnień należy wskazać, że zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości – zasady (polityka) rachunkowości, są istotnym elementem rachunkowości jednostki, przez co wymagają należytej staranności przy ich stosowaniu, w tym m.in. w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych zapisów zdarzeń w porządku systematycznym.

1.2. Obsługa bankowa.

Obsługę bankową budżetu Gminy Zakrzewo i jednostek organizacyjnych Gminy prowadzi Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Kujawskim ul. Chopina 3, 87 -700 Aleksandrów Kujawski, Oddział w Bądkowie Filia Zakrzewo, ul. Radziejowska 37, 87-707 Zakrzewo na podstawie:

- umowy ramowej o prowadzenie rachunków bankowych Gminy Zakrzewo oraz jednostek organizacyjnych Gminy modulo nr 600125 zawartej w dniu 28 grudnia 2023 r. (skan umowy włączono do akt kontroli - akta kontroli nr 28/25/II.1/11). Umowę zawarto na czas

określony od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2026 r. (§ 2 umowy). Umowę podpisał Wójt Gminy Zakrzewo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Wykonywanie bankowej obsługi budżetu i jednostek organizacyjnych obejmuje m.in. otwieranie i prowadzenie rachunków oraz ich zamykanie; przyjmowanie wpłat gotówkowych i dokonywanie wypłat gotówkowych.

W § 14 umowy określono, iż bank za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków oraz udostępnianiem usług objętych umową będzie pobierał opłatę ryczałtową w wysokości 1 000,00 zł miesięcznie.

- umowy ramowej o prowadzenie rachunków bankowych Gminy Zakrzewo i jej jednostek organizacyjnych modulo nr 600125 zawartej w dniu 16 grudnia 2019 r. (skan umowy w wersji elektronicznej oraz aneksu i potwierdzeń otwarcia rachunków włączono do akt kontroli - **akta kontroli od nr 28/25/II.1/12 do nr 28/25/II.1/12A**). Umowę zawarto na czas określony od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. (§ 20 umowy). Umowę podpisał Wójt Gminy Zakrzewo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W dniu 15 listopada 2021 r. do powyższej umowy sporządzono aneks nr 1 na mocy, którego zmieniono okres obowiązywania umowy z 31 grudnia 2021 r. na 31 grudnia 2023 r.

Wykonywanie bankowej obsługi budżetu i jednostek organizacyjnych obejmowało, m.in. otwieranie i prowadzenie rachunków bieżących, tj. bieżącego i pomocniczych oraz ich zamykanie; przyjmowanie wpłat gotówkowych i dokonywanie wypłat gotówkowych.

W § 14 ust. 1 umowy określono, iż bank za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków oraz udostępnianiem usług będzie pobierał miesięczną opłatę ryczałtową w wysokości 2 000,00 zł.

Ustalenia:

- 1) Wyboru Banku obsługującego budżet Gminy i jednostki organizacyjne od 1 stycznia 2024 r. dokonano bez stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych na podstawie wyboru oferty na zapytanie ofertowe nr GJ.272.1.12.MJ pn. „*Bankowa obsługa budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy w okresie 01.01.2024 do 31.12.2026 r.*”. Wartość zamówienia (72 000,00 zł) ustaliła w dniu 23 listopada 2023 r. Skarbnik Gminy na podstawie ponoszonych kosztów w latach wcześniejszych na podstawie dotychczasowej umowy z bankiem.
- 2) Ww. umowami nie objęto samorządowych osób prawnych – instytucji kultury.
- 3) W postanowieniach obu umów wskazano, że gromadzone na rachunkach środki nie będą oprocentowane.
- 4) Umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

1.2.1. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych posiadanych przez Gminę Zakrzewo oraz Urząd Gminy w Zakrzewie.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- umowy na bankową obsługę budżetu Gminy,
- wersję elektroniczną potwierdzeń sald uzyskanych z Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Kujawskim, Oddział w Bądkowie, Filia Zakrzewo wg stanu na 31 grudnia 2023 r. i 31 grudnia 2024 r. - **akta kontroli od nr 28/25/II.1/13 do nr 28/25/II.1/13A**,
- wersję elektroniczną wydruku z ewidencji księgowej budżetu pn. „*Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ*” - **akta kontroli nr 28/25/II.1/14**,
- wersję elektroniczną wydruku z ewidencji księgowej budżetu pn. „*Zestawienie obrotów i sald Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ*” - **akta kontroli nr 28/25/II.1/15**,

- wersję elektroniczną wydruku z ewidencji księgowej budżetu pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2025-01-01 do: 2025-03-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” - **akta kontroli nr 28/25/II.1/16**,
- wersję elektroniczną wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” - **akta kontroli nr 28/25/II.1/17**,
- wersję elektroniczną wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” - **akta kontroli nr 28/25/II.1/18**,
- wersję elektroniczną wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2025-01-01 do: 2025-03-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” - **akta kontroli nr 28/25/II.1/19**,
- wersję elektroniczną wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka” - **akta kontroli nr 28/25/II.1/20**,
- wersję elektroniczną wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” - **akta kontroli nr 28/25/II.1/21**,
- wersję elektroniczną wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2025-01-01 do: 2025-03-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” - **akta kontroli nr 28/25/II.1/22**,
- wersję elektroniczną wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” - **akta kontroli nr 28/25/II.1/23**,
- wersję elektroniczną wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” - **akta kontroli nr 28/25/II.1/24**,
- wersję elektroniczną wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2025-01-01 do: 2025-03-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” - **akta kontroli nr 28/25/II.1/25**,
- obowiązujące uregulowania wewnętrzne określone w zasadach polityki rachunkowości,
- sprawozdania budżetowe Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2023 r. i na koniec 2024 r.,
- sprawozdania finansowe: bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. i na dzień 31 grudnia 2024 r., bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. i na dzień 31 grudnia 2024 r.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2024 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego (czego dotyczy)	Numer rachunku bankowego	Nr konta księgowego	Saldo na dzień 01.01.2024 r. wg bankowego potwierdzenia	Saldo na dzień 01.01.2024 r. wg ewidencji księgowej	Saldo na dzień 31.12.2024 r. wg bankowego potwierdzenia	Saldo na dzień 31.12.2024 r. wg ewidencji księgowej
BUDŻET (ORGAN)							
1.	Ścieżka pieszo rowerowa Seroczki – Zakrzewo	03 9537 0000 2112 0060 0125 0048	133-175	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa	04 9537 0000 2112 0060 0125 0030	133-160	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wypłata rekompensat dla przedsiębiorstw	09 9537 0000 2112 0060 0125 0037	133-195	0,00	0,00	0,00	0,00

	energetycznych oraz dodatków dla gospodarstw domowych i dodatków dla podmiotów wrażliwych						
4.	Konsolidacja opłat za wodę i ścieki *	10 9537 0000 2112 0060 0125 0019	-	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Fundusz Pomocy- Asystent Rodziny	14 9537 0000 2112 0060 0125 0044	133-101	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Klimatyzacja budynku DK w Zakrzewie	19 9537 0000 2112 0060 0125 0051	133-90	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Przebudowa drogi gminnej Bachorza-Narkowo	20 9537 0000 2112 0060 0125 0033	133-140	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Przeciwdziałania przyczynom przestępczości 2023	25 9537 0000 2112 0060 0125 0040	133-210	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Dochody i wydatki związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19	26 9537 0000 2112 0060 0125 0022	133-105	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Rachunek pomocniczy do rachunku bieżącego - obsługa podzielnej płatności Split Payment	28 9537 0000 2112 0060 0125 0001	133-1	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Program Odbudowy Zabytów	30 9537 0000 2112 0060 0125 0047	133-47	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Aktywizacja zawodowa mieszkańców Gminy	31 9537 0000 2112 0060 0125 0029	133-155	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Nowoczesne służby ratownicze- zakup sprzętu dla jednostek OSP **	32 9537 0000 2112 0060 0125 0011	-	0,00	-	0,00	-
14.	Rachunek pomocniczy- do celów prowadzenia indywidualnych kont dla osób wnoszących podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek łączny *	35 9537 0000 2112 0060 0125 0054	-	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Realizacja wypłat dodatku węglowego z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	36 9537 0000 2112 0060 0125 0036	133-185	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Wsparcie dla JST w ramach dofinansowania ze środków rządowego funduszu inwestycji lokalnych	37 9537 0000 2112 0060 0125 0018	133-75	1 457 461,44	1 457 461,44	91 381,83	91 381,83
17.	Cyberbezpieczny Samorząd	41 9537 0000 2112 0060 0125 0043	133-174	0,00	0,00	69 725,70	69 725,70
18.	Przebudowa dróg gminnych	46 9537 0000 2112 0060 0125 0050	133-177	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Przebudowa drogi gminnej Sinki II – Ujma Duża	47 9537 0000 2112 0060 0125 0032	133-135	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Wypłata dodatku elektrycznego dla gospodarstw domowych z terenu Gminy Zakrzewo	52 9537 0000 2112 0060 0125 0039	133-205	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Kompetentne szkoły – poprawa jakości kształcenia ogólnego Szkół Podstawowych z terenu powiatu aleksandrowskiego	57 9537 0000 2112 0060 0125 0046	133-173	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Cyfrowa Gmina	58 9537 0000 2112 0060 0125 0028	133-150	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Doposażenie ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Zakrzewo	59 9537 0000 2112 0060 0125 0010	133-80	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Plac zabaw w Zakrzewie NR 2	62 9537 0000 2112 0060 0125 0053	133-172	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Przebudowa stacji uzdatniania wody w Śniarzewie	63 9537 0000 2112 0060 0125 0035	133-165	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Środki funduszu przeciwdziałania COVID-19-Wsparcie na realizację zadań inwestycyjnych przez JST	64 9537 0000 2112 0060 0125 0017	133-70	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Rachunek bieżący budżetu	66 9537 0000 0060 0125 2000 0028	133	1 373 668,66	1 373 668,66	4 100 403,26	4 100 403,26
28.	Opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi*	68 9537 0000 2006 0060 0125 0007	-	0,00	0,00	0,00	0,00

29.	Funkcjonowanie miejsc opieki Program Maluch +**	68 9537 0000 2112 0060 0125 0042	-	0,00	-	0,00	-
30.	Ścieżka pieszo-rowerowa w miejscowości Siniarzewo	73 9537 0000 2112 0060 0125 0049	133-176	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Przebudowa drogi gminnej Zakrzewo-Lepsze	74 9537 0000 2112 0060 0125 0031	133-130	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Zakup preferencyjny paliwa stałego dla gospodarstw domowych z terenu Gminy Zakrzewo	79 9537 0000 2112 0060 0125 0038	133-7	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin z przeznaczeniem na inwestycje realizowane w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe przedsiębiorstwa gospodarki rolnej	80 9537 0000 2112 0060 0125 0020	133-120	66 832,93	66 832,93	0,00	0,00
34.	Wydatki-wynagrodzenia osobowe	84 9537 0000 2112 0060 0125 0045	133-10	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym -Granty PPGR	85 9537 0000 2112 0060 0125 0027	133-170	0,00	0,00	0,00	0,00
36.	Plac zabaw w Zakrzewie NR 1	89 9537 0000 2112 0060 0125 0052	133-171	0,00	0,00	0,00	0,00
37.	Przebudowa dróg gminnych: Przybysław -Sędzin-Kolonia- Kolonia Bodzanowska I	90 9537 0000 2112 0060 0125 0034	133-145	0,00	0,00	0,00	0,00
38.	Rachunek do przeksięgowania podatków od nieruchomości *	91 9537 0000 2112 0060 0125 0016	-	0,00	0,00	0,00	0,00
39.	Tworzenie miejsc opieki Program Maluch +**	95 9537 0000 2112 0060 0125 0041	-	0,00	-	0,00	-
40.	Fundusz przeciwdziałania COVID -19I- WSPERAJ SENIORA	96 9537 0000 2112 0060 0125 0023	133-2	0,00	0,00	0,00	0,00
URZĄD (JEDNOSTKA)							
1.	Depozyt- zabezpieczenie należytego wykonania umowy na dostawę energii elektrycznej w 2023r.	02 9537 0000 3112 0060 0125 0021	139-2	4 921,40	4 921,40	0,00	0,00
2.	Fundusz alimentacyjny	25 9537 0000 2112 0060 0125 0087	139-26	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wadia, depozyty	39 9537 0000 0060 0125 2000 0029	139-1	444,00	444,00	2 544,00	2 544,00
4.	Młodociani pracownicy	95 9537 0000 2006 0060 0125 0006	139-3	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Rodzinnych	97 9537 0000 0060 0125 2000 0052	135	31 392,15	31 392,15	34 823,39	34 823,39
6.	Depozyt- zabezpieczenie należytego wykonania umowy na dostawę energii elektrycznej w 2025r.	45 9537 0000 3112 0060 0125 0023	139-25	0,00	0,00	5 639,70	5 639,70
7.	Depozyt- zabezpieczenie należytego wykonania umowy na dostawę energii elektrycznej w 2025r.	72 9537 0000 3112 0060 0125 0022	139-24	0,00	0,00	13 159,30	13 159,30

*rachunek techniczny do obsługi wirtualnych kont indywidualnych – w potwierdzeniu prowadzenia nazwany rachunkiem pomocniczym,

**rachunek bez operacji na tym rachunku bankowym.

Ustalenia:

- 1) Rachunki bankowe funkcjonujące, jako rachunek podstawowy i pomocnicze budżetu gminy, urzędu oraz rachunki VAT (rachunek podzielonej płatności), które posiadała Gmina Zakrzewo w 2024 r. wymienione zostały w powyższej tabeli.

Jednostka prowadziła, m.in.:

- rachunek budżetu Gminy (bieżący - podstawowy) o nr 66 9537 0000 0060 0125 2000 0028 (poz. 27 zestawienia w części dotyczącej budżetu). W Gminie Zakrzewo nie wyodrębniono rachunku bankowego dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej, a Urząd korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu Gminy,

- odrębny rachunek (podzielonej płatności) o nr 28 9537 0000 2112 0060 0125 0001 (poz. 10 zestawienia w części dotyczącej budżetu),
- 2) Gmina Zakrzewo nie prowadziła odrębnego rachunku bankowego dla środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- Ustalono, iż opłaty wnoszone przez mieszkańców Gminy Zakrzewo za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpływały za pośrednictwem rachunku pomocniczego płatności masowych pn. „*Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*” o nr 68 9537 0000 2006 0060 0125 0007 (wymienionym w poz. 28 powyższego zestawienia) na rachunek bieżący (podstawowy) budżetu Gminy o nr 66 9537 0000 0060 0125 2000 0028 (poz. 27 zestawienia w części dotyczącej budżetu) poprzez konsolidację środków, zamiast na wyodrębniony do tego celu rachunek bankowy, do czego obligował przepis art. 6r ust. 1ab ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2025 poz. 733), zgodnie z którym „*środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi odpowiednio gmina lub związek międzygminny gromadzą na wyodrębnionym rachunku bankowym.*”.
- Skarbnik Gminy Pani Magdalena Janiak pismem z dnia 24 czerwca 2025 r. (**akta kontroli nr 28/25/II.1/26**) poinformowała, że posiadane przez Gminę Zakrzewo bankowe konta pomocnicze, w tym m.in. ww. rachunek nr 68 9537 0000 2006 0060 0125 0007 są rachunkami technicznymi i służą do obsługi finansowej jst w zakresie płatności masowych. Do powyższej informacji Skarbnik załączyła: potwierdzenie otwarcia rachunku, pismo skierowane do banku wraz z odpowiedzią.
- Do akt kontroli włączono przykładowe wyciągi bankowe ww. rachunków (z dni: 22 czerwca 2023 r., 11 sierpnia 2023 r., 6 września 2023 r., 15 stycznia 2024 r., 20 czerwca 2024 r., 26 czerwca 2024 r., 18 marca, 30 kwietnia i 20 maja 2025 r.) – **akta kontroli nr 28/25/II.1/27**.
- Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy Zakrzewo na zasadach określonych w art. 264 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- Skarbnik Gminy Pani Magdalena Janiak, wyjaśniła (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 24 czerwca 2025 r. włączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 28/25/II.1/28**), że „*Powodem niewyodrębnienia, wymaganego przepisami prawa, rachunku bankowego dla środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi było przeoczenie przepisów w tym zakresie. Ponadto nadmieniam, iż przy ewidencji operacji dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi kierowano się przyjętymi rozwiązaniami w latach wcześniejszych. Krótki czas od objęcia przeze mnie stanowiska Skarbnika nie pozwolił mi na ujawnienie i wyeliminowanie wszystkich niedociągnięć w zakresie rachunkowości.*”.
- Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, należy wskazać, iż Gmina Zakrzewo, jako jednostka należąca do sfery finansów publicznych zobowiązana jest do funkcjonowania zgodnie z przepisami prawa, w tym przypadku przepisów art. 6r ust. 1ab ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
- 3) Dla Gminy Zakrzewo i dla Urzędu Gminy Zakrzewo Bank zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych na ostatni dzień roku obrotowego przekazał w formie papierowej, i tak: wg stanu na 31 grudnia 2023 r. potwierdzenia z dnia 3 stycznia 2024 r. (brak daty wpływu do Urzędu), a wg stanu na 31 grudnia 2024 r. potwierdzenia z dnia 8 stycznia 2025 r. (brak daty wpływu Urzędu). Potwierdzenia nie posiadają daty wpływu, nie zostały też ujęte w rejestrze kancelaryjnym wpływu, czym naruszono przepisy § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz. 67 ze zm.).

Kontrola wykazała, że potwierdzenia sald wpływały bezpośrednio do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Zakrzewie.

Skarbnik Gminy Pani Magdalena Janiak wyjaśniła (protokół przyjęcia ustnego wyjaśnienia z dnia 25 czerwca 2025 r. – **akta kontroli nr 28/25/II.1/29**), że przez przeoczenie nie przekazano tych pism do sekretariatu celem ujęcia w rejestrze kancelaryjnym.

- 4) W ewidencji Urzędu na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” dokonywano powtórzonych zapisów w zakresie zrealizowanych dochodów i wydatków. Ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzono tylko w zakresie wydatków.

Na podstawie wcześniej wymienionych wydruków z ewidencji księgowej z lat 2023-2025 (do marca 2025 r.) stwierdzono, że zapisów na koncie 130 w zakresie wydatków dokonywano w szczególności podziałek klasyfikacji wydatków, a dochody bez wyodrębnienia ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji, czym naruszono zasady funkcjonowania konta 130 określone 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 (...), zgodnie z którymi: konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, a ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Skonstatowano, że zawarte zapisy w opisie konta 130 Planu Kont dla Urzędu Gminy stanowiącego załącznik nr 6 do zarządzenia nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości, ewidencji komputerowej oraz instrukcji w Urzędzie Gminy Zakrzewo, ze zmianami, również wskazywały, że analityczna ewidencja musi być prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald dochodów i wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji.

Skarbnik Gminy Pani Magdalena Janiak wyjaśniła (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 24 czerwca 2025 r. włączono do akt kontroli –**akta kontroli nr 28/25/II.1/28**), że „*Przyczyną ujmowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dochodów bez ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji było przeoczenie zapisów zasad (polityki) rachunkowości wprowadzających powyższy obowiązek, a także wzorowanie się na sposobie ujmowania w księgach tożsamych operacji w latach wcześniejszych.*”

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że Urząd Gminy w Zakrzewie, jako jednostka należąca do sektora finansów publicznych, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zobowiązany jest do prowadzenia rachunkowości z należytą starannością, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 1994 r. o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych, w tym zgodnie z zasadami ewidencji zdarzeń określonymi w polityce rachunkowości (w zakładowym planie kont).

- 5) Na podstawie wydruków ewidencji księgowej Urzędu pn. „*Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka*” (**akta kontroli nr 28/25/II.1/20**) i pn. „*Zestawienie obrotów i sald Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka*” (**akta kontroli nr 28/25/II.1/21**) w zakresie kont: 130 „*Rachunek bieżący jednostki*”, 135 „*Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia*”, 139 „*Inne rachunki bankowe*” i 141 „*Środki pieniężne w drodze*” stwierdzono, iż:

- a) na koniec 2023 r. stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych Urzędu wynosił: konto 130 – 0,00 zł, konto 135 – 31 392,15 zł, konto 139 – 5 365,40 zł i konto 140 (winno

być 141, co opisano w punkcie 1.1.1. Udokumentowanie operacji kasowych) – 0,00 zł. Suma sald kont 130, 135 i 139, tj. kwota 36 757,55 zł w poz. BIII 2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” bilansu jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Zakrzewo sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w dniu 29 kwietnia 2024 r. znacznik: 891D32C8DE98C380 Korekta nr 1 (**akta kontroli nr 28/25/II.1/30**). W poz. BIII 4 „Inne środki pieniężne” ww. bilansu wykazano wartość 0,00 zł, tj. wartość odpowiadającą saldu konta 140.

b) na koniec 2024 r. stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych Urzędu wynosił: konto 130 – 0,00 zł, konto 135 – 34 823,39 zł, konto 139 – 21 343,00 zł i konto 140 (winno być 141, co opisano w punkcie 1.1.1. Udokumentowanie operacji kasowych) – 0,00 zł. Suma sald kont 130, 135 i 139, tj. kwota 56 166,39 zł w poz. BIII 2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” bilansu jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Zakrzewo sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w dniu 31 marca 2025 r. znacznik: F743DB5B41F7BB6A (**akta kontroli nr 28/25/II.1/31**). W poz. BIII 4 „Inne środki pieniężne” ww. bilansu wykazano wartość 0,00 zł, tj. wartość odpowiadającą saldu konta 140.

6) Wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2023 r. stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 6 097 963,03 zł był zgodny ze stanem środków wykazanych przez bank w bankowych potwierdzeniach sald na koniec 2023 r. oraz ze stanem środków ujętych w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu”.

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 4 261 624,91 zł wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2024 r. sporządzonym w dniu 20 lutego 2025 r. znacznik: FED7539E79BFB280 (**akta kontroli nr 28/25/II.1/32**) był zawyżony o kwotę 114,12 zł wobec stanu środków wykazanych przez bank w bankowych potwierdzeniach sald na koniec 2024 r. oraz ze stanem środków ujętych w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu” wynoszącym 4 261 510,79 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że różnica 114,12 zł dotyczyła wykazanych na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (koncie analitycznym 223-2 „Zasilenie rachunku GOPS”) należności od Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie z tytułu pozostających na rachunku bieżącym GOPS środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku podlegających zwrotowi na rachunek budżetu (wyciąg bankowy rachunku GOPS – **akta kontroli nr 28/25/II.1/33**), czym naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów Publicznych z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.) w zw. z § 20 załącznika nr 37 do tego rozporządzenia, zgodnie z którymi kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych (zapisy te zostały powtórzone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów Publicznych z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 20 ust. 1 załącznika nr 38 tegoż rozporządzenia – Dz. U. z 2025 r., poz. 133).

Skarbnik Gminy Pani Magdalena Janiak wyjaśniła (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 26 czerwca 2025 r. włączono do akt kontroli –**akta kontroli nr 28/25/II.1/34**), że „Przyczyną wykazania w sprawozdaniu Rb-ST środków znajdujących się na rachunku bieżącym jednostki była błędna interpretacja przepisów – przyjęto, że środki te, jako podlegające zwrotowi na rachunek budżetu Gminny, winny być także ujęte w tym sprawozdaniu.”

Kwoty niewykorzystanych środków dotacji w roku budżetowym oraz dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku (według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.) zostały opisane w III części niniejszego protokołu w punktach dotyczących dotacji i subwencji.

- 7) Stan depozytów w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N (sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. Urzędu Gminy Zakrzewo) z dnia 19 lutego 2025 r., znacznik: 93AD70CF3D6F2F5B (**akta kontroli nr 28/25/II.1/36**) został wykazany w poz. N3.2 „*depozyty na żądanie*” w wysokości 4 261 510,79 zł (wynikał z sumy sald konta 133 „*Rachunek budżetu*” w tej samej kwocie), zamiast w wysokości 2 992 528,09 zł. Stwierdzono, że wykazane środki nie zostały pomniejszone o kwotę 1 268 982,70 zł z tego: o kwotę 12 170,52 zł wynikającą z salda konta 224-17 „*Rozrachunki budżetu – zwrot niewykorzystanych dotacji*” dotyczącą otrzymanych niewykorzystanych w 2024 r. podlegających zwrotowi w 2025 r., o kwotę 721 938,18 zł wynikającą z salda konta 909-1 „*Rozliczenia międzyokresowe – rozliczenie subwencji*” w zakresie środków z tytułu subwencji i o kwotę 534 874,00 zł wynikającą z salda konta 909-2 „*Rozliczenia międzyokresowe – rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych*” w zakresie środków z tytułu udziałów w PIT, tj. środków otrzymanych w 2024 r. na rok 2025, czym naruszono przepisy § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.), w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 lit a Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia, zgodnie z którymi sprawozdania sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. (...) Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego (...). W związku z powyższymi ustaleniami stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu depozyty na żądanie były zawyżone o 1 268 982,70 zł.

Nieprawidłowe ustalenie i wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N wysokości depozytów na żądanie, poprzez ich zawyżenie, w konsekwencji skutkowało zawyżeniem tych depozytów w łącznym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym na koniec IV kwartału 2024 r., tj. sprawozdaniu przekazywanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy Zakrzewo, który sprawozdanie podpisał.

Skarbnik Gminy Pani Magdalena Janiak odpowiedzialna za przygotowanie projektu sprawozdania wyjaśniła (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 3 lipca 2025 r. włączono do akt kontroli –**akta kontroli nr 28/25/II.1/37**), że powyższe było spowodowane przeoczeniem zapisów w tym zakresie zawartych w Instrukcji sporządzania sprawozdań.

Odnosząc się do wyjaśnień należy wskazać, iż Gmina Zakrzewo, jako jednostka należąca do sfery finansów publicznych zobowiązana jest do funkcjonowania zgodnie z przepisami prawa, w tym przypadku przywołanego powyżej rozporządzenia. Ponadto od osób przygotowujących projekt sprawozdania wymagane jest dochowanie należytej staranności, a osoby podpisujące sprawozdanie obowiązane są do weryfikacji wykazywanych danych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zgodnie z przepisem § 10 ust. 5 przywołanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych stanowiącym, że jednostki

nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy – nie zachodziła konieczność sporządzenia korekty ww. sprawozdania.

1.1.4. Karty płatnicze

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2023-2025 (do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli) pracownicy Urzędu Gminy Zakrzewo nie korzystali z kart płatniczych. Powyższe potwierdza informacja Skarbnika Gminy Pani Magdaleny Janiak (**akta kontroli nr 28/25/II.1/35**).

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości, ewidencji komputerowej oraz instrukcji w Urzędzie Gminy Zakrzewo.

Zgodnie z postanowieniami pkt 5 ww. Instrukcji do druków ścisłego zarachowania zalicza się: czeki gotówkowe, arkusze spisu z natury, kwitariusze k-103, bloczki opłaty targowej, karty drogowe.

W pkt 7 Instrukcji ustalono, że pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer. Jednostka jest zobowiązana umożliwić pracownikowi odpowiedzialnemu za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania należyte przechowywanie tych druków w miejscu zabezpieczonym przed kradzieżą lub zniszczeniem. Nadzór nad ewidencją, gospodarką i zabezpieczeniem druków ścisłego zarachowania sprawuje Skarbnik Gminy (pkt 8 Instrukcji).

Badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki pieniężno-kasowej kontrolujący dokonali w dniu 2 czerwca 2025 r. kontroli prawidłowości przechowywania i stanu druków w zakresie zgodności z prowadzoną ewidencją. Z kontroli sporządzono protokół stanowiący **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli. Stwierdzono zgodność stanów.

Druki ścisłego zarachowania zostały zinwentaryzowane na koniec 2024 r. Z protokołu inwentaryzacji wynika, że stan druków był zgodny z prowadzoną ewidencją w tym zakresie.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

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

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

Ustalenia:

- 1) Księgi rachunkowe były otwierane na początek roku obrotowego oraz zamykane na dzień kończący rok obrotowy. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
- 2) Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi te obejmowały zbiory zapisów

księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, na które składały się: dzienniki, księga główna, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, księgi pomocnicze (m.in. dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych).

- 3) Księgi pomocnicze (analityczne) stanowią zapisy uszczegółowiające dla wybranych kont księgi głównej i są dokonywane zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego, dostosowanego do konta głównego. Najczęściej występującymi dowodami księgowymi są: wyciągi bankowe oraz faktury.
- 4) Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu (organu finansowego) i dla Urzędu, jako jednostki budżetowej. Księgi prowadzone są przy wykorzystaniu programu komputerowego System Finansowo-Księgowy firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa.
- 5) Czynności kontrolne wykazały, że księgi rachunkowe Budżetu i Urzędu za 2023 r. zostały zamknięte w dniu 28 czerwca 2024 r., tj. w terminie określonym przepisami ustawy o rachunkowości.

Na podstawie wydruku z programu komputerowego „Księgowość budżetowa” ustalono, iż datą zamknięcia ksiąg rachunkowych był 28 czerwca 2024 r. Wydruk załączono do akt kontroli - akta **kontroli nr 28/25/II.2/1**. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą nr III/22/2024 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za 2023 r.

- 6) Systemy informatyczne i bazy danych zabezpieczone były przed ingerencją osób nieupoważnionych za pomocą wprowadzonego systemu hasłowych zabezpieczeń dostępu.
- 7) W celu sprawdzenia zapewnienia ciągłości przenoszenia sald, skontrolowano proces zamknięcia roku obrotowego 2023 i otwarcia 2024 – ewidencji syntetycznej kont zespołu 2 prowadzonych dla Budżetu (organu). W toku czynności sprawdzających, kontrolujący dokonali porównania wielkości sald końcowych, wykazanych w zestawieniu obrotów i sald budżetu Gminy na koniec 2023 r. z bilansem otwarcia na 1 stycznia 2024 r. W wyniku porównania sald końcowych kont księgi głównej Budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. z saldami początkowymi tych kont na dzień 1 stycznia 2024 r. stwierdzono, że salda początkowe kont księgi głównej są zgodne z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych 2023 r., tj. zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (zachowano zasadę ciągłości bilansowej).
- 8) Podstawowym dokumentem wewnętrznym regulującym sposób prowadzenia rachunkowości w Gminy Zakrzewo w badanym okresie było zarządzenie nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, ewidencji komputerowej oraz instrukcji w Urzędzie Gminy w Zakrzewie, ze zmianami.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Wymienione powyżej zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (obecnie t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 208, poz. 1375),

- obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont.

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

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe Gminy Zakrzewo (Budżetu) oraz Urzędu Gminy w Zakrzewie, funkcjonującego w formie jednostki budżetowej.

W zakresie rozrachunków i roszczeń skontrolowano:

- prawidłowość realność sald należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2023 r.,
- przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, określonych przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), w szczególności przestrzeganie obowiązku prowadzenia do kont rozrachunków kont szczegółowych (analitycznych) według poszczególnych kontrahentów oraz ewidencjonowania obrotów na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikającą z dowodów księgowych (art. 20 ustawy o rachunkowości),
- przestrzeganie wynikających z przepisów prawa i zawartych umów terminów regulowania zobowiązań (opłacenie odsetek za zwłokę, ustalenie przyczyn zwłoki),
- dochodzenie należności jednostki (sprawdzenie czy wykazuje się dostateczną troskę o terminową windykację należności i roszczeń),
- przestrzeganie obowiązku przeprowadzania na koniec roku inwentaryzacji należności – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu należności (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości),
- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Konta budżetu

Ewidencję syntetyczną i analityczną na kontach rozrachunkowych prowadzono techniką komputerową przy wykorzystaniu programu komputerowego System Finansowo-Księgowy firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j. z Legionowa.

Zakładowy Plan Kont przewidywał m.in. prowadzenie dla Budżetu – Gminy Zakrzewo następujących kont rozrachunkowych: 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 224 – Rozrachunki budżetu, 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków, 240 – Pozostałe rozrachunki, 250 – Należności finansowe, 260 – Zobowiązania finansowe, 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Szczegółowej kontroli poddano konta 222, 223 i 224.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych (konto budżetu).

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu (wydruki komputerowe w wersji elektronicznej) pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” i „Zestawienie obrotów i sald Data od:

2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” w zakresie konta 222, stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 222 wynosił:

	2023 r.	2024 r.
BO Wn	0,00	0,00
BO Ma	0,00	0,00
Obroty Wn	2 039,59	2 426,27
Obroty Ma	2 039,59	2 426,27
BZ Wn	0,00	0,00
BZ Ma	0,00	0,00

*saldy i obroty dotyczyły jednostek: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie, Zespołu Szkół w Zakrzewie, Szkoły Podstawowej w Sędzinie i Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie.

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

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu (wydruki komputerowe w wersji elektronicznej) pn. *Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ”* i „*Zestawienie obrotów i sald Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ”* w zakresie konta 223, stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 223 wynosił:

	2023 r.	2024 r.
BO Wn	0,00	0,00
BO Ma	0,00	0,00
Obroty Wn	26 381 415,90	41 575 269,77
Obroty Ma	26 381 415,90	41 575 155,65
BZ Wn	0,00	114,12
BZ Ma	0,00	0,00

*saldy i obroty dotyczyły jednostek: Urzędu Gminy w Zakrzewie, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie, Zespołu Szkół w Zakrzewie, Szkoły Podstawowej w Sędzinie i Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie.

Kontrolą objęto konta analityczne prowadzone w 2024 r. dla:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie (konta 222-2 i 223-2),
- Zespołu Szkół w Zakrzewie (konta 222-10 i 223-9),
- Szkoły Podstawowej w Sędzinie (konta 222-7 i 223-7),
- Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie (konta 222-1 i 223-1).

Ustalenia:

- 1) Ewidencja szczegółowa do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w 2023 r. prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów i wydatków budżetowych, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tych kont 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 (...).
- 2) Na podstawie ww. wydruków z ewidencji księgowej Budżetu oraz sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych Gminy (Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie, Zespołu Szkół w Zakrzewie, Szkoły Podstawowej w Sędzinie i Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie) ustalono, że pobrane przez jednostki dochody ujęto zapisami Wn konto 222 /Ma konto 901 „Dochody budżetu” a zrealizowane wydatki ujęto zapisami Wn konto 902 „Wydatki budżetu” / Ma konto 223 na podstawie złożonych sprawozdań w okresach miesięcznych, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 i 223 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego (...).

- 3) Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.
- 4) Do konta 902 nie prowadzono ewidencji szczegółowej umożliwiającej ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego. Zagadnienie szczegółowo opisano w części V niniejszego protokołu.
- 5) Salda kont analitycznych konta 222 i konta 223 prowadzonych dla jednostek budżetowych podległych Gminie (Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie, Zespołu Szkół w Zakrzewie, Szkoły Podstawowej w Sędzinie i Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie) na koniec 2023 r. wykazywały stany zerowe, co wskazuje, że pobrane dochody zostały odprowadzone w całości na rachunek budżetu a niewykorzystane środki przekazane jednostkom budżetowym na pokrycie wydatków, zostały zwrócone na rachunek budżetu do dnia 31 grudnia 2023 r.
- 6) Salda kont analitycznych konta 222 prowadzonych dla jednostek budżetowych podległych Gminie (Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie, Zespołu Szkół w Zakrzewie, Szkoły Podstawowej w Sędzinie i Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie) na koniec 2024 r. wykazywały stany zerowe, co wskazuje, że pobrane dochody zostały odprowadzone w całości na rachunek budżetu. Na koniec tego okresu salda ww. jednostek poza GOSP wykazywały stany zerowe, co wskazuje, że niewykorzystane środki przekazane jednostkom budżetowym na pokrycie wydatków, zostały zwrócone na rachunek budżetu do dnia 31 grudnia 2024 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na koniec roku nie przekazał kwoty 114,12 zł (została wykazana na koniec ww. okresu, jako należność na koncie analitycznym 223-2). Zwrotu środków na rachunek budżetu Gminy GOSP dokonał w dniu 7 stycznia 2025 r.

Konto 224 – Rozrachunki budżetu (konto budżetu).

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu (wydruki komputerowe w wersji elektronicznej) pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” i „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” w zakresie konta 224, stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 224 wynosił:

	2023 r.	2024 r.
BO Wn	52 706,32	21 475,03
BO Ma	27 024,62	8 854,48
Obroty Wn	4 034 170,27	14 102 630,08
Obroty Ma	4 047 231,42	14 100 137,15
BZ Wn	21 475,03	27 284,00
BZ Ma	8 854,48	12 170,52

Ustalenia:

- 1) Ewidencja szczegółowa do konta 224 „Rozrachunki budżetu” w 2023 r. prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, 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 (...).
- 2) Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że wykazane na koniec 2023 r. należności budżetu w łącznej kwocie 21 475,03 zł dotyczyły rozrachunków z Kujawko-Pomorskim Urzędem Skarbowym w Bydgoszczy z tytułu podatku VAT (saldo konta 224-28 w wysokości 15 806,00 zł) oraz rozrachunków z Pierwszym Urzędem Skarbowym

w Bydgoszczy z tytułu pobranych i nieprzekazanych dochodów z podatku od czynności cywilnoprawnych (saldo konta 224-36 w wysokości 5 669,03 zł).

Wykazane na koniec 2024 r. należności budżetu w łącznej kwocie 27 284,00 zł dotyczyły rozrachunków z Kujawko-Pomorskim Urzędem Skarbowym w Bydgoszczy z tytułu podatku VAT (saldo konta 224-28 w wysokości 25 714,00 zł) oraz rozrachunków z Pierwszym Urzędem Skarbowym w Bydgoszczy z tytułu pobranych i nieprzekazanych dochodów z podatku od czynności cywilnoprawnych (saldo konta 224-36 w wysokości 1 570,00 zł).

- 3) Wykazany na koniec 2023 r. stan zobowiązań budżetu w łącznej kwocie 8 854,48 zł i na koniec 2024 r. w kwocie 12 170,52 zł dotyczył rozrachunków z tytułu niewykorzystanych dotacji i środków z Funduszu Pomocy Ukrainie podlegających zwrotowi w roku następnym wobec Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.
- 4) W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Zakrzewo (budżet) sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w dniu 28 marca 2024 r., znacznik: F23CDBD0E802EAC6 (**akta kontroli nr 28/25/II.2/2**) w aktywach w poz. II.2 „*Należności od budżetów*” wykazano wartość 21 475,03 zł, tj. wartość należności wynikającą z salda Wn konta 224 oraz w pasywach w poz. I.2 „*Zobowiązania wobec budżetów*” wykazano wartość zobowiązań w wysokości 8 855,48 zł, tj. wartość zobowiązań Budżetu wynikającą z sumy sald: Ma konta 224-17 „*Zwrot niewykorzystanych dotacji*” (8 854,48 zł) oraz Ma konta 240-3 „*Przelewy refundacje – budżetu*” (1,00 zł). Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że wykazane na koncie 240-3 zobowiązanie w wysokości 1,00 zł dotyczyło nadpłaty w opłacie za zaświadczenie o podpisanej umowie na wywóz nieczystości wniesionej przez osobę fizyczną w dniu 10 września 2021 r. (zwrotu nadpłaty w kwocie 1,00 zł na wniosek z dnia 15 listopada 2024 r. dokonano w dniu 19 listopada 2024 r.). Do akt kontroli włączono wniosek o zwrot nadpłaty, wraz z potwierdzeniem uiszczenia tej opłaty oraz wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie zwrotu nadpłaty - **akta kontroli nr 28/25/II.2/3**.

W związku z powyższymi ustaleniami stwierdzono, że kwotę zobowiązania w wysokości 1,00 zł (saldo konta 240-3) wykazano w nieprawidłowej pozycji bilansu – winna być ujęta w poz. I.3 „*Pozostałe zobowiązania*”.

Wykazanie środków pieniężnych w niewłaściwych pozycjach bilansu nie miało wpływu na przedstawioną przez jednostkę (Gminę Zakrzewo) w bilansie sytuację finansową.

Zastępca Skarbnika Gminy – odpowiedzialny za przygotowanie projektu bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyjaśnił (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 26 czerwca 2025 r. włączono do akt kontroli –**akta kontroli nr 28/25/II.2/4**), że wykazanie w bilansie zobowiązania wynikającego z salda Ma konta 240-3 w poz. „*Zobowiązania wobec budżetów*” zamiast w poz. „*Pozostałe zobowiązania*” było spowodowane pomyłką.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Wójt Gminy Zakrzewo oraz Skarbnik Gminy, którzy podpisali bilans za 2023 r.

W tym zakresie udzielono instruktażu Skarbnikowi Gminy oraz Zastępcy Skarbnika Gminy Zakrzewo / Inspektora ds. księgowości budżetowej.

- 5) W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Zakrzewo (budżet) sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w dniu 26 marca 2025 r., znacznik: 68DFD729B653E84D5853074ABD0CDF12 w aktywach w poz. II.2 „*Należności od budżetów*” wykazano wartość 27 284,00 zł, tj. wartość należności wynikającą z salda Wn konta 224. W pasywach w poz. I.2 „*Zobowiązania wobec budżetów*” wykazano wartość 12 170,52 zł (wartość zobowiązań Budżetu wynikającą z salda Ma konta 224-17).

Konta jednostki:

Zakładowy Plan Kont przewidywał prowadzenie dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Zakrzewo następujących kont rozrachunkowych: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 225 – Rozrachunki z budżetami, 226 – Długoterminowe należności budżetowe, 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 – Pozostałe rozrachunki, 241 – Rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT, 245 – Wpływy do wyjaśnienia, 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Kontrolą objęto konta 201, 224, 225, 229, 231.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka” i „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka” oraz „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” i „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka”, w zakresie konta 201 stwierdzono, że stan obrotów i sald tego konta wyniósł:

	2023 r.	2024 r.
BO Wn	140 099,340,00	0,00
BO Ma	89 032,91	163 858,96
Obroty Wn	8 676 107,91	19 973 863,20
Obroty Ma	8 891 033,40	19 969 784,43
BZ Wn	0,00	53,05
BZ Ma	163 858,96	159 833,24

W oparciu o ww. wydruki stwierdzono, że występujące na koniec 2023 r. zobowiązania dotyczyły 12 kontrahentów. W 2024 r. zobowiązania dotyczyły 14 kontrahentów. Na koniec 2024 r. należności dotyczyły 1 kontrahenta (Energia – Operator SA (konto 201/14) w wysokości 53,05 zł, w związku z korektami faktur).

Kontroli poddano kontrahentów, u których wystąpiły zobowiązania, a wartości zobowiązania przekroczyły kwotę 8 000,00 zł, tj. firm:

Lp.	Nazwa	Numer konta analitycznego	Kwota zobowiązań na koniec 2023 r.	Kwota zobowiązań na koniec 2024 r.
1	Energia – Oddział Radziejów	201/13	19 148,87	8 548,91
2	Energia – Operator SA (Gdańsk)	201/14	70 187,80	77 819,58
3	Energia – Oświetlenie (Sopot)	201/15	10 211,19	11 025,61
4	PUP EKOSKŁAD	201/54	51 408,64	44 147,25
5	Z.E.A.N.N. ROTR SP. z o.o.	201/912	0,00	8 671,50
Razem			150 956,50	150 212,85

Kontrolą w 2023 r. objęto 92,13 % zobowiązań z tytułu rozrachunków z dostawcami, a w 2024 r. 93,98 % zobowiązań.

Ustalenia:

- 1) Ewidencja na kontach 201 prowadzona była na bieżąco, na podstawie zadekretowanych dowodów źródłowych (faktur, wyciągów bankowych), w myśl art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

- 2) Kwoty należności i zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną, a zatem dopełniono obowiązku wynikającego z art. 16 ust.1 ww. ustawy o rachunkowości.
- 3) W oparciu o dowody źródłowe (m.in. faktury) zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ustalono, iż dowody te zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisami upoważnionych osób (kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym oraz ich celowość potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik lub osoba przez nią upoważniona, wydatek zatwierdzał Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona).
- 4) Zobowiązania wobec objętych kontrolą kont rozrachunkowych ww. kontrahentów regulowane były terminowo, w myśl zapisów art. 44 ust. 3, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 5) Na podstawie jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. dla Urzędu Gminy Zakrzewo – znacznik 4EDF8924E2ABE13F Korekta nr 1 oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. – znacznik: F1352BDE89D47940 Korekta nr 3 stwierdzono, że zobowiązania Gminy Zakrzewo zostały wykazane w tych sprawozdaniach w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 201.
- 6) W bilansie jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Zakrzewo sporządzonym w dniu 29 kwietnia 2024 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., znacznik: 891D32C8DE98C380 Korekta nr 1 wykazano w pasywach w poz. D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” kwotę 163 858,96 zł (saldo Ma konta 201), a w aktywach w poz. B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” kwotę 0,00 zł (saldo Wn konta 201), tj. zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.
- 7) W bilansie jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Zakrzewo sporządzonym w dniu 31 marca 2025 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., znacznik: F743DB5B41F7BB6A wykazano w pasywach w poz. D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” kwotę 159 833,24 zł (saldo Ma konta 201), a w aktywach w poz. B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” kwotę 53,05 zł (saldo Wn konta 201), tj. zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.

Szczegółowe ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” opisano w III części niniejszego protokołu w punkcie 1 „Dochody”

Szczegółowe ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości funkcjonowania kont: 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” opisano w III części niniejszego protokołu w pkt. 2 Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka” i „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka” oraz „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” i „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999

Jednostka”, stwierdzono następujące stany majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na dzień 31 grudnia 2024 r.:

Konto	Nazwa konta	Stan na 31 grudnia 2023 r.		Stan na 31 grudnia 2024 r.	
		Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
011	Środki trwałe	46 769 474,32	0,00	62 848 077,25	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	693 149,24	0,00	743 149,58	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	70 991,59	0,00	81 766,58	0,00
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	23 559 472,90	0,00	25 602 875,63
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	0,00	734 491,45	0,00	795 266,78
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 838 486,16	0,00	1 174 028,30	0,00

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w latach 2023-2025 (do 28 maja 2025 r.) w księgach rachunkowych Urzędu nie występowało. Prowadzenie tego konta było przewidziane w Planie Kont dla Urzędu Gminy stanowiącym załącznik nr 6 do zarządzenia nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. ze zmianami.

Kontroli poddano ewidencję składników majątkowych zaewidencjonowanych w 2023 r. i 2024 r. na kontach 011, 013 i 020 wraz z umorzeniami i odpisami środków majątkowych oraz ewidencję na koncie 080.

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

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), (Dz.U. z 2016 r., poz. 1864),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342),
- uregulowań wewnętrznych ustalonych zarządzeniem nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, ewidencji komputerowej oraz instrukcji w Urzędzie Gminy Zakrzewo ze zmianami.

2.4.1. Środki trwałe

Środki te ewidencjonowane były w Urzędzie Gminy na koncie 011 „Środki trwałe”. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiła 46 769 474,32 zł, a na dzień 31 grudnia 2024 r. – 62 848 077,25 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy stwierdzono, że w kontrolowanych latach 2023-2024 wartość początkowa środków trwałych, ulegała zwiększeniom w niżej podanych wielkościach:

	Na dzień 31 grudnia 2023 r.	Na dzień 31 grudnia 2024 r.
BO Wn	43 390 448,76	46 769 474,32
BO Ma	0,00	0,00
Obroty Wn	3 391 617,13	16 216 679,40
Obroty Ma	12 591,57	138 076,47
BZ Wn	46 769 474,32	62 848 077,25
BZ Ma	0,00	0,00

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- kompletności i prawidłowości ujęcia w/w składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej,
- terminowości i prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku (zakup, przyjęcie, przekazanie, sprzedaż),
- prawidłowości zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych,
- zgodności danych dotyczących składników majątku wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. i za 2024 r. (bilansie) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dowody źródłowe potwierdzające dokonanie zakupu środka trwałego (faktury),
- dowody wewnętrzne dokumentujące przyjęcie na stan majątku środków trwałych z inwestycji,
- dowody wewnętrzne dokumentujące naliczenie amortyzacji środków trwałych,
- ewidencję księgową w wersji elektronicznej pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka” i „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka” oraz „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” i „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” w zakresie kont: 011 „Środki trwałe”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

Ustalenia:

- 1) Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono z podziałem na grupy klasyfikacji rodzajowej środków trwałych techniką komputerową przy użyciu programu „Środki Trwałe” autorstwa firmy INFO-SYSTEM R. i T. Groszek sp.j. z Legionowa.
- 2) Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2023 r. i na dzień 31 grudnia 2024 r. wynikający z ewidencji szczegółowej zgodny był ze stanem ewidencji syntetycznej prowadzonej w programie komputerowym „Środki trwałe”, tym samym został spełniony wymóg zawarty w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w myśl którego zapisy ksiąg pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- 3) Księgowania na koncie dokonywano w oparciu o źródłowe dowody wewnętrzne: OT, PK, protokoły likwidacji.
- 4) W oparciu o przedłożone dokumenty OT dla poszczególnych środków trwałych objętych kontrolą, tj. OT nr 1/2023 z dnia 18 września 2023 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160640C Kolonia Bodzanowska I (wartość środka trwałego 971 184,57 zł), OT nr 2/2023 z dnia 18 września 2023 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160646C Gęsin II (wartość środka trwałego 681 590,24 zł), OT nr 3/2023 z dnia 18 września 2023 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160615C Przybysław – Sędzin Kolonia (wartość środka trwałego 1 665 842,37 zł), OT nr 1/2024 z dnia 12 stycznia 2024 r. – przebudowa stacji wodociągowej w Siniarzewie (wartość środka trwałego 3 744 910,91 zł), OT nr 13/2024 z dnia 8 listopada 2024 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160624C Siniarzewo – Ujma Duża (wartość środka trwałego – 931 779,54 zł), OT nr 14/2024 z dnia 8 listopada 2024 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160621C Wola Bachorna II (wartość środka trwałego – 1 320 112,41 zł), OT nr 15/2024 z dnia 8 listopada 2024 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160617C Sędzin I - Zarębowo (wartość środka trwałego – 1 076 391,24 zł), OT nr 16/2024 z dnia 8 listopada 2024 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160612C Siniarzewo- Siniarzewo (wartość środka

trwałego – 512 966,39 zł), OT nr 17/2024 z dnia 8 listopada 2024 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160666C Sędzin I – Sędzin I (wartość środka trwałego – 183 753,59 zł) ustalono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 „Środki trwałe” umożliwiała ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

- 5) W 2023 r. na stan majątku przyjęto środki trwałe o łącznej wartości 3 391 617,13 zł, a zdjęto środki o łącznej wartości 12 591,57 zł (likwidacja środków oraz zdjęcie z ewidencji zbytej działki). W 2024 r. na stan majątku przyjęto środki trwałe o łącznej wartości 16 216 679,40 zł, a zdjęto o wartości 138 076,47 zł (przekazanie środka trwałego do Domu Kultury oraz zdjęcie z ewidencji zbytych działek).
- 6) Ewidencję umorzenia podstawowych środków trwałych prowadzono na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”. Wartość umorzenia na koniec 2023 r. wyniosła 23 559 472,90 zł, z tego umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 29 649,38 zł (saldo strony Ma konta 071), w tym odpis dokonany w 2023 r. 1 680 330,36 zł (dotyczy tylko środków trwałych). Wartość umorzenia na koniec 2024 r. wyniosła 25 602 875,63 zł, z tego umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 29 649,38 zł, w tym odpis dokonany w 2024 r. 2 043 402,73 zł (dotyczy tylko środków trwałych).
- 7) Dane dotyczące składników majątku wykazano w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2023 r.” z dnia 29 kwietnia 2024 r. znacznik: 891D32C8DE98C380 Korekta nr 1 i w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2024 r.” z dnia 31 marca 2025 r. znacznik: F743DB5B41F7BB6A w wartościach netto (poza gruntami) zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (dla 2023 r. poz. A.II.1 Środki trwałe – kwota 23 239 650,80 zł, a dla 2024 r. kwota 37 274 851,00 zł).

2.4.2 Pozostałe środki trwałe.

Kontrola w powyższym zakresie obejmowała następujące zagadnienia:

- prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z przyjęciem na stan majątku pozostałych środków trwałych,
- prawidłowość umorzenia pozostałych środków trwałych.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dowody źródłowe potwierdzające dokonanie zakupu pozostałych środków trwałych (faktury) za 2024 r., dowody wewnętrzne dokumentujące przyjęcie na stan i umorzenie,
- ewidencję księgową prowadzoną na kontach Urzędu: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka” i „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka” stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił:

	Na dzień 31 grudnia 2023 r.	Na dzień 31 grudnia 2024 r.
BO Wn	590 998,49	693 149,24
BO Ma	0,00	0,00
Obroty Wn	106 631,39	115 986,34
Obroty Ma	4 480,64	65 986,00
BZ Wn	693 149,24	743 149,58

BZ Ma	0,00	0,00
-------	------	------

- 2) W 2023 r. po stronie Wn konta 013 zaksięgowano zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych przekazanych do użytkowania w łącznej kwocie 106 631,39 zł, po stronie Ma konta dokonywano zmniejszeń wartości pozostałych środków trwałych w łącznej kwocie 4 480,64 zł. W 2024 r. na tym koncie ujęto zwiększenia w łącznej wysokości 115 986,34 zł oraz zmniejszenia w wysokości 65 986,00 zł.
- 3) W oparciu o poddane badaniu zapisy (wydruki z ewidencji księgowej pn. „*Księga Główna (Obroty Kont)* Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 9999999 konto od 0 do 99999 Jednostka” i „*Księga Główna (Obroty Kont)* Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 9999999 konto od 0 do 99999 Jednostka”) dokonane na koncie syntetycznym 013 wraz z kontrolą dowodów źródłowych, będących podstawą do ujęcia poszczególnych zdarzeń w księgach rachunkowych jednostki, kontrolujący stwierdzili, iż w kontrolowanej jednostce przestrzegano normy zawartej w art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Na koncie 013 „*Pozostałe środki trwałe*” ujmowano pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł.
- 4) Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzono techniką komputerową przy użyciu programu „*Środki trwałe*” autorstwa firmy INFO-SYSTEM R. i T. Groszek sp.j. z Legionowa. W oparciu o przedłożone dokumenty dla objętych kontrolą pozostałych środków trwałych stwierdzono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwiała ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.
- 5) Pozostałe środki trwałe zostały umorzone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania, zgodnie z § 7 ust. 2 pkt 4 i pkt 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) oraz zasad polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, ewidencji komputerowej oraz instrukcji w Urzędzie Gminy Zakrzewo ze zmianami. Umorzenie ujmowano na koncie 072 „*Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*”. Wartość umorzenia w 2023 r. wyniosła 734 491,45 zł, z tego: umorzenie pozostałych środków trwałych 693 149,24 zł i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych 41 342,21 zł. W 2024 r. wartość umorzenia wyniosła 795 266,78 zł, z tego: umorzenie pozostałych środków trwałych 743 149,58 zł i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych 52 117,20 zł.

2.4.3. Wartości niematerialne i prawne (wnip).

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane były w Urzędzie Gminy w Zakrzewie na koncie 020 „*Wartości niematerialne i prawne*”. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie pozostałych wnip na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiła 70 991,59 zł, a na dzień 31 grudnia 2024 r. – 81 766,58 zł.

Ustalenia:

- 1) Wójt Gminy Zakrzewo sposób naliczania umorzeń od wartości niematerialnych i prawnych określił w § 12 załącznika nr 3 „*Zasady prowadzenia rachunkowości*” do zarządzenia nr 103/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (...). Przyjęto na licencje na programy komputerowe 24 miesięczny okres umorzenia (stawka 50 %), a na pozostałe 60 miesięczny okres umorzenia (20 %).
- 2) Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu stwierdzono, że wartość początkowa wartości

40



niematerialnych i prawnych w latach 2023-2024 nie ulegała zmianie, co zaprezentowano poniżej:

	Na dzień 31 grudnia 2023 r.	Na dzień 31 grudnia 2024 r.
BO Wn	65 816,59	70 991,59
BO Ma	0,00	0,00
Obroty Wn	5 175,00	10 774,99
Obroty Ma	0,00	0,00
BZ Wn	70 991,59	81 766,58
BZ Ma	0,00	0,00

- 3) Wartość umorzenia wnip w 2023 r. wyniosła 41 342,21 zł, w tym umorzenie dotyczące 2023 r. 5 175,00 zł (wnip umorzone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania). W 2024 r. wartość umorzenia wyniosła 52 117,20 zł, w tym dokonany odpis w 2024 r. 10 774,99 zł (wnip umorzone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania).

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

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka” i „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka” oraz „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” i „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” w zakresie konta 080, stwierdzono, że w trakcie badanego okresu wartość początkowa środków trwałych w budowie (inwestycji), ulegała zwiększeniom i zmniejszeniom w niżej podanych wielkościach:

	Na dzień 31 grudnia 2023 r.	Na dzień 31 grudnia 2023 r.
BO Wn	671 013,91	1 838 486,16
BO Ma	0,00	0,00
Obroty Wn	4 559 089,38	15 607 623,66
Obroty Ma	3 391 617,13	16 272 081,52
BZ Wn	1 838 486,16	1 174 028,30
BZ Ma	0,00	0,00

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzono według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych z wyodrębnieniem kosztów danej inwestycji (poprzez konta analityczne).

Pozostające na koniec 2023 r. i 2024 r. salda konta 080 odpowiednio w wysokości 1 838 486,16 zł i 1 174 028,30 zł dotyczyły kosztów wykonanych dokumentacji technicznych pod planowane zadania inwestycyjne oraz inwestycji w trakcie realizacji.

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowości i terminowości ujęcia w ewidencji księgowej oraz przyjęcia na stan majątku objęto operacje gospodarcze z 2023 r. i z 2024 r. związane z:

- rozliczeniem zakończonej inwestycji (2023 r.) pn. „Przebudowa Dróg Gminnych nr 160615C Przybysław – Sędzin Kolonia, nr 160640C Kolonia Bodzanowska I, nr 160646C Gęsin II ” (3 056 951,97 zł konto 080-145 i 261 665,21 zł konto 080-45). Zadanie dofinansowane ze środków RFIL, Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych edycja II w kwotach odpowiednio 1 542 050,80 zł, 890 967,54 zł i 623 933,63 zł,
- rozliczeniem zakończonej inwestycji (2024 r.) pn. „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Siniarzewie” – 3 744 910,91 zł (3 287 000,00 zł konto 080-165 i 457 910,91 zł konto 080-8). Zadanie dofinansowane ze środków Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych edycja II,
- rozliczeniem zakończonej inwestycji pn. „Przebudowa Dróg Gminnych nr 160612C, 160621C, 160617C, 160666C, 160624c” (115 787,47 zł konto 080-55, 3 659 215,70 konto 080-177 i 250 000,00 zł konto 080-211). Zadanie dofinansowane ze środków RFIL, Polski

Ład: Program Inwestycji Strategicznych edycja II w kwotach odpowiednio: 826 774,25 zł, 1 226 535,37 zł, 991 228,43 zł, 469 061,93 zł i 145 615,72 zł.

Kontrola w powyższym zakresie obejmowała następujące zagadnienia:

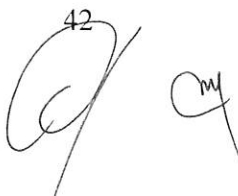
- prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z prowadzonymi zadaniami inwestycyjnymi,
- prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z rozliczeniem zakończonej inwestycji, przyjęciem na stan majątku lub przekazaniem środków trwałych pochodzących z zakończonej inwestycji,
- prawidłowość wykazania badanych składników majątku w sprawozdaniu finansowym za lata 2023-2024 (bilansie).

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dowody źródłowe potwierdzające gromadzenie kosztów inwestycji (faktury) oraz potwierdzające zakończenie realizacji inwestycji,
- dowody wewnętrzne dokumentujące przyjęcie na stan majątku lub przekazanie środków trwałych pochodzących z inwestycji (OT),
- ewidencję księgową Urzędu Gminy Zakrzewo prowadzoną na kontach: 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”; 011 „Środki trwałe” i 800 „Fundusz jednostki”.

Ustalenia:

- 1) Ewidencji operacji gospodarczych na stronie Wn konta 080 dla wybranej próby dokonano na podstawie zewnętrznych dowodów źródłowych (m.in. faktur). Dowody te zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisami upoważnionych osób.
- 2) Koszty zgromadzone na kontach:
 - a) 080-45 i 080-145 „Przebudowa Dróg Gminnych nr 160615C Przybysław –Sędzin Kolonia, nr 160640C Kolonia Bodzanowska I, nr 160646C Gęsin II w łącznej wysokości 4 397 769,90 zł, z tego: konto 080-45 w wysokości 261 665,21 zł i konto 080-145 w kwocie 3 056 951,97 zł dotyczyły:
 - faktury nr FV/0016/03/2023 z dnia 30 marca 2023 r. wystawionej przez [nieczytelne] i [nieczytelne] na kwotę 160 892,21 zł tytułem zaliczki na poczet realizacji robót budowlanych związanych z przebudową dróg gminnych Przybysław-Sędzin-Kolonia, Kolonia Bodzanowska I, Gęsin II zgodnie z umową nr GK.272.2.1.2023.JB (w księgach rachunkowych Urzędu ujęto zapisem Wn konto 080-45 / Ma konto 201/394). Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 30 marca 2023 r. wydatek ujęto w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 § 6050,
 - opłat za dzienniki budowy w kwocie 39,00 zł dla inwestycji Przebudowa dróg gminnych: nr 160646C Gęsin II, nr 160640C Kolonia Bodzanowska I, nr 160615C Przybysław-Sędzin-Kolonia,
 - kosztów 20 700,00 zł rozgraniczenia działek w m. Gęsin i Kolonia Bodzanowska,
 - faktury nr 13/2023 z dnia 19 września 2023 r. wystawionej przez [nieczytelne] i [nieczytelne] na kwotę 31 734,00 zł za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego – zgodnie z umową nr GK.272.1.26.2023.JB z dnia 20 marca 2023 r. (w księgach rachunkowych Urzędu ujęto zapisem Wn konto 080-45 / Ma konto 201/738). Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 2 października 2023 r. wydatek ujęto w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 § 6050,
 - kosztów zgromadzonych dla tej inwestycji w 2022 r. w kwocie 48 300,00 zł stanowiących bilans otwarcia na rok 2023 r. (wykonanie dokumentacji projektowej – 36 900,00 zł faktura nr 34/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. wystawiona przez [nieczytelne] i [nieczytelne] a, rozgraniczenia działek – 11 400,00 zł)



- faktury nr FV/0013/09/2023 z dnia 18 września 2023 r. wystawionej przez i na kwotę 3 217 844,18 zł za roboty budowlane związane z przebudową dróg gminnych Przybysław-Sędzin-Kolonia, Kolonia Bodzanowska I, Gęsin II wraz z rozliczeniem faktury zaliczkowej - pozostało do zapłaty 3 056 951,97 zł (w księgach rachunkowych Urzędu ujęto zapisem Wn konto 080-145 / Ma konto 201-145/394). Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 17 października 2023 r. wydatek ujęto w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 § 6370,
- b) 080-08 i 080-165 „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Siniarzewie” w łącznej wysokości 3 744 910,91 zł, z tego: konto 080-08 w wysokości 457 910,91 zł i konto 080-165 w kwocie 3 287 000,00 zł dotyczyły:
 - faktury nr 11 z dnia 12 stycznia 2024 r. wystawionej przez h na kwotę 41 820,00 zł za nadzór inwestorski – zgodnie z umową nr GK.272.1.30.2022.JB (w księgach rachunkowych Urzędu ujęto zapisem Wn konto 080-8 / Ma konto 201/76; w dniu 23 lutego 2024 r. koszty (zobowiązanie) pomniejszono o kwotę odliczonego podatku VAT w wysokości 7 820,00 zł zapisem Wn 080-8 / Ma 800 ze znakiem „minus”). Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 25 stycznia 2024 r. wydatek ujęto zapisem Wn 810 / Ma 130 w klasyfikacji dz. 400 rozdz. 40002 § 6050. W dniu 23 lutego 2024 r. wydatek pomniejszono o kwotę odliczonego podatku VAT w wysokości 7 820,00 zł zapisem Wn 810 / Ma 130 ze znakiem „minus”,
 - faktury nr U000046/24/01-01 z dnia 16 stycznia 2024 r. wystawionej przez h na kwotę 109 020,95 zł (brutto) za roboty dodatkowe budowlane związane z przebudową stacji uzdatniania wody w m. Siniarzewo (wpłynęła w dniu 17 stycznia 2024 r., co potwierdza pieczętka z datą wpływu; w księgach rachunkowych Urzędu ujęto zapisem Wn konto 080-8 / Ma konto 201/795; w dniu 22 marca 2024 r. koszty (zobowiązanie) pomniejszono o kwotę odliczonego podatku VAT w wysokości 20 386,03 zł zapisem Wn 080-8 / Ma 800 ze znakiem „minus”). Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 13 lutego 2024 r. Wydatek ujęto zapisem Wn 810 / Ma 130 w klasyfikacji dz. 400 rozdz. 40002 § 6050. W dniu 22 marca 2024 r. wydatek pomniejszono o kwotę odliczonego podatku VAT w wysokości 20 386,03 zł zapisem Wn 810 / Ma 130 ze znakiem „minus”,
 - faktury nr F000047/24/01-01 z dnia 16 stycznia 2024 r. (**akta kontroli nr 28/25/II.2/5**) Wystawionej przez h na kwotę 4 043 010,00 zł (brutto) za przebudowę stacji uzdatniania wody w m. Siniarzewo (wpłynęła w dniu 17 stycznia 2024 r., co potwierdza pieczętka z datą wpływu; w księgach rachunkowych Urzędu ujęto zapisem Wn konto 080-165 / Ma konto 201-165/795; w dniu 22 marca 2024 r. koszty (zobowiązanie) pomniejszono o kwotę odliczonego podatku VAT w wysokości 756 010,00 zł zapisem Wn 080-165 / Ma 800-165 ze znakiem „minus”). Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 13 lutego 2024 r. Wydatek ujęto zapisem Wn 810-165 / Ma 130-165 w klasyfikacji dz. 400 rozdz. 40002 § 6370. W dniu 22 marca 2024 r. wydatek pomniejszono o kwotę odliczonego podatku VAT w wysokości 756 010,00 zł zapisem Wn 810-165 / Ma 130-165 ze znakiem „minus”,
- c) 080-55, 080-177 i 080-221 „Przebudowa Dróg Gminnych nr 160612C, 160621C, 160617C, 160666C, 160624c” w łącznej wysokości 4 025 003,17 zł, z tego: konto 080-55 w wysokości 115 787,47 zł, konto 080-177 w wysokości 3 659 215,70 zł i konto 080-221 w kwocie 250 000,00 zł dotyczyły:
 - faktury nr 14/2024 z dnia 8 listopada 2024 r. wystawionej przez h na kwotę 47 377,14 zł za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego – zgodnie z umową nr GK.272.1.47.2024.JB (w księgach rachunkowych Urzędu ujęto zapisem Wn konto 080-55 / Ma konto

201/738). Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 15 listopada 2024 r. wydatek ujęto zapisem Wn 810 /Ma 130 w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 § 6050,

- faktury nr FV/5/12/2024 z dnia 23 grudnia 2024 r. wystawionej przez

na kwotę 5 500,00 zł za ustalenie granic działek i mapy do celów projektowych (w księgach rachunkowych Urzędu ujęto zapisem Wn konto 080-55 / Ma konto 201/927). Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 30 grudnia 2024 r. wydatek ujęto zapisem Wn 810 /Ma 130 w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 § 6050,

- faktury nr FV/0003/11/2024 z dnia 5 grudnia 2024 r. wystawionej przez

na kwotę 49 284,03 zł za przebudowę dróg gminnych (roboty dodatkowe) zgodnie z umową nr GK.272.1.115.2024.JB z dnia 19 listopada 2024 r. (w księgach rachunkowych Urzędu ujęto zapisem Wn konto 080-55 / Ma konto 201/394). Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 23 grudnia 2024 r. wydatek ujęto zapisem Wn 810 /Ma 130 w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 § 6050,

- opłaty w wysokości 65,00 zł za dzienniki budowy przebiegającej w koszty tego zadania zapisem Wn 080-55 /Ma 800 w dniu 9 grudnia 2024 r. na podstawie polecenia księgowania nr 451/1 z dnia 9 grudnia 2024 r.,

- faktury nr FV/0018/10/2024 z dnia 31 października 2024 r. wystawionej przez

na kwotę 192 590,30 zł za przebudowę dróg gminnych (roboty dodatkowe) zgodnie z umową nr GK.272.1.115.2024.JB z dnia 19 listopada 2024 r. – faktura częściowa (w księgach rachunkowych Urzędu ujęto kwotę 13 561,30 zł zapisem Wn konto 080-55 / Ma konto 201/394 i kwotę 179 029,00 zł zapisem Wn 080-211 / ma 201-211/394). Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 13 listopada 2024 r. Wydatek w wysokości 13 561,30 zł ujęto zapisem Wn 810 / Ma 130 w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 § 6050, a w wysokości 179 029,00 zł zapisem Wn 810-211 /Ma 130-211 w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 § 6100,

- faktury nr FV/0004/11/2024 z dnia 8 listopada 2024 r. wystawionej przez

na kwotę 3 659 215,70 zł za przebudowę dróg gminnych zgodnie z umową nr GK.272.2.4.2024.JB z dnia 10 kwietnia 2024 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 27 sierpnia 2024 r. (w księgach rachunkowych Urzędu ujęto zapisem Wn konto 080-177 / Ma konto 201- 177/394). Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 26 listopada 2024 r. wydatek ujęto zapisem Wn 810-177 /Ma 130-177 w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 § 6370,

- faktury nr 8/2024 z dnia 22 lutego 2024 r. wystawionej przez

na kwotę 70 971,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla przebudowy dróg gminnych na terenie Gminy Zakrzewo zgodnie z umową nr GK.272.1.95.2023.JB (w księgach rachunkowych Urzędu ujęto zapisem Wn konto 080-211 / Ma konto 201-211/778). Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 7 marca 2024 r. Wydatek ujęto zapisem Wn 810-211 /Ma 130-211 w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 § 6100.

3) Odbiory końcowe inwestycji (w tym protokoły odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji) zostały potwierdzone sporządzonymi protokołami odbioru. Z zapisów protokołów wynika, że zadania zostały wykonane prawidłowo. W przypadkach inwestycji zakończonych Inwestor uznał wszystkie prace za zakończone, za odebrane i całkowicie przygotowane do eksploatacji.

4) Jednostka kontrolowana sporządziła dokumenty źródłowe OT stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych rozliczonych inwestycji, w tym: OT nr 1/2023 z dnia 18 września 2023 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160640C Kolonia Bodzanowska I (wartość

44

środka trwałego 971 184,57 zł), OT nr 2/2023 z dnia 18 września 2023 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160646C Gęsin II (wartość środka trwałego 681 590,24 zł), OT nr 3/2023 z dnia 18 września 2023 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160615C Przybysław – Sędzin Kolonia (wartość środka trwałego 1 665 842,37 zł), OT nr 1/2024 z dnia 12 stycznia 2024 r. (akta kontroli nr 28/25/II.2/6) – przebudowa stacji wodociągowej w Siniarzewie (wartość środka trwałego 3 744 910,91 zł), OT nr 13/2024 z dnia 8 listopada 2024 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160624C Siniarzewo – Ujma Duża (wartość środka trwałego – 931 779,54 zł), OT nr 14/2024 z dnia 8 listopada 2024 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160621C Wola Bachorna II (wartość środka trwałego – 1 320 112,41 zł), OT nr 15/2024 z dnia 8 listopada 2024 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160617C Sędzin I-Zarębów (wartość środka trwałego – 1 076 391,24 zł), OT nr 16/2024 z dnia 8 listopada 2024 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160612C Siniarzewo- Siniarzewo (wartość środka trwałego – 512 966,39 zł), OT nr 17/2024 z dnia 8 listopada 2024 r. – przebudowa drogi gminnej nr 160666C Sędzin I – Sędzin I (wartość środka trwałego – 183 753,59 zł). Ustalone w OT wartości inwestycji wynikały z kosztów zgromadzonych na analitycznych kontach 080 w roku 2024 oraz w latach wcześniejszych (wchodzących BO na 2024 r.).

- 5) Ewidencja na stronie Ma konta 080 prowadzona była na podstawie wewnętrznych dowodów źródłowych OT, w korespondencji ze stroną Wn konta 011 (rozliczenie uzyskanych efektów inwestycyjnych oraz zaewidencjonowanie środka trwałego na stan majątku jednostki).
- 6) Na podstawie wydruków z księgi rachunkowej Urzędu pn. „Księga Główna (obroty Kont) Data od: 2024.-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0/0 do 9999999 konto od 0 do 99999 Jednostka” (akta kontroli nr 28/25/II.1/24) dokonanych na kontach 080-08 i 080-165 „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Siniarzewie” w łącznej wysokości 3 744 910,91 zł, 201-165/795 „raz 011 „Środki trwałe Gminy Zakrzewo” i 011-165 „Przebudowa stacji uzdatniania wody w Siniarzewie - Polski Ład” stwierdzono, że w księgach rachunkowych Urzędu operacje gospodarcze dotyczące tej inwestycji w zakresie kosztów oraz zapłaty zobowiązania, a także rozliczenia inwestycji i przyjęcia środka trwałego na stan majątku Gminy ujęto, m.in. zapisami:

Treść	Kwota	Data wprowadzenia do ksiąg	Data zdarzenia	Wn	Ma
OT 1/2024 - Stacja wodociągowa w Siniarzewie - hydrofornia	3 287 000,00	12.01.2024	12.01.2024	011-165	080-165
	457 910,91	12.01.2024	12.01.2024	011	080-8
Faktura nr F000047/24/01-01 za roboty budowlane związane z przebudową SUW w Siniarzewie	4 043 010,00	16.01.2024	12.01.2024	080-165	201-165/795
Faktura nr U000046/24/01-01 dodatkowe roboty budowlane związane z przebudową SUW w Siniarzewie	109 020,95	16.01.2024	12.01.2024	080-8	201/795
Odliczenie wydatków z faktur VAT za luty 2024 r. wg przedłożonego rozliczenia	- 756 010,00	22.03.2024	22.03.2024	080-165	800-165
Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad wykonywaniem robót budowlanych związanych z przebudową SUW w Siniarzewie	41 820,00	12.01.2024	11.01.2024	080-8	201/76
Odliczenie wydatków z faktur VAT za styczeń 2024 r. wg przedłożonego rozliczenia	-7 820,00	23.02.2024	23.02.2024	080-8	800
Odliczenie wydatków z faktur VAT za luty 2024 r. wg przedłożonego rozliczenia	-20 386,03	22.03.2024	22.03.2024	080-8	800
Polski Ład wypłata transzy	4 043 010,00	26.01.2024	26.01.2024	130-165	720-165
Roboty budowlane związane z przebudową Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Siniarzewo	4 043 010,00	13.02.2024	13.02.2024	201-165/795	800-165
Roboty budowlane związane z przebudową Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Siniarzewo	4 043 010,00	13.02.2024	13.02.2024	810-165	130-165
Odliczenie wydatków z faktur VAT za luty 2024 r. wg przedłożonego rozliczenia	-756 010,00	22.03.2024	22.03.2024	810-165	130-165
Przeksięgowanie roczne sald kont jednostki w 2024 r. (	4 043 010,00	31.12.2024	31.12.2024	800-165	130-165
Przeksięgowanie roczne sald kont jednostki w 2024 r. (130)	3 287 000,00	31.12.2024	31.12.2024	130-165	800-165

Tj. dokonywano zapisów operacji bez zachowania porządku chronologicznego (wcześniejsze rozliczanie i ujmowanie środków trwałych niż zaewidencjonowanie

w księgach kosztów inwestycji na podstawie faktur) i systematycznego (ujmowanie rozliczenia zobowiązań zapisem Wn 201 /Ma 800 zamiast Ma 130 czy zapłaty zobowiązań zapisem Wn 810 /Ma 130 zamiast z kontem Wn 201), czym naruszono zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określone przepisami art. 4 ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 15 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont: 080, 201, 130, 810 i 800, o których mowa 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, jak również w uregulowaniach wewnętrznych zawartych w obowiązującej polityce rachunkowości.

Kontrolujący na podstawie zapisów operacji gospodarczych dotyczących inwestycji w zakresie przebudowy dróg, (dla których koszty gromadzono w 2023 r. (**akta kontroli nr 28/25/II.1/23**) na analitycznych kontach 080-45 i 080-145 oraz w 2024 r. (**akta kontroli nr 28/25/II.1/24**) na analitycznych kontach 080-55, 080-177 i 080-211 a także zapisów na kontach rozrachunkowych powiązanych z ww. kontami 080, tj. w 2023 r. kontach 201/394, 201/738 i 201-145/394 oraz w 2024 r. 201/394, 201/738, 201/927, 201-177-394, 201-211/394 i 201-211/778) skonstatowali, iż w analogiczny sposób ujmowano w latach 2023-2024 operacje dotyczące przebudowy dróg gminnych.

Skarbnik Gminy Pani Magdalena Janiak wyjaśniła (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 3 lipca 2025 r. włączono do akt kontroli – akta kontroli nr **akta kontroli nr 28/25/II.2/7**), że środki trwałe pochodzące z inwestycji przyjmowano na stan majątku przed zaksięgowaniem wszystkich kosztów w ramach prowadzonej inwestycji (brak porządku chronologicznego) w związku z przyjętą interpretacją, że środki te muszą być przyjęte pod datą odbioru i przekazania do eksploatacji wynikającą ze sporządzonego protokołu. Wartość tych środków ustalano na podstawie zgromadzonych już kosztów oraz umów, w których była określona wysokość wynagrodzenia wykonawcy.

Dokonywanie zapisów operacji w zakresie prowadzonych inwestycji bez zachowania porządku systematycznego wynikało z braku doświadczenia pracowników dokonujących dekretacji i zapisów w księgach. W związku ze zmianą kadry pracowniczej przyjęto sposób dekretowania i ujmowania podobnych operacji gospodarczych z lat wcześniejszych.

Odnosząc się do wyjaśnień należy podkreślić, że zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości – zasady (polityka) rachunkowości są istotnym elementem rachunkowości jednostki, przez co wymagają należytej staranności przy ich stosowaniu, w tym m.in. w zakresie prowadzenia, zapisów zdarzeń gospodarczych w porządku chronologicznym i systematycznym.

- 7) Środki trwałe objęte kontrolą zostały ujęte w księgach pomocniczych prowadzonych w programie komputerowym pn. „Środki trwałe” autorstwa firmy INFO-SYSTEM R. i T. Groszek z Legionowa.
- 8) W bilansie jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Zakrzewie sporządzonym w dniu 29 kwietnia 2024 r. znacznik: 891D32C8DE98C380 Korekta nr 1 wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., wykazano w aktywach w poz. A.II.2 „Środki trwałe w budowie (inwestycje) „, wartość 1 838 486,16 zł (saldo Wn konta 080), tj. zgodnie z prowadzoną w księgach Urzędu ewidencją księgową.
- 9) W bilansie jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Zakrzewie sporządzonym w dniu 31 marca 2025 r. znacznik: F743DB5B41F7BB6A wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., wykazano w aktywach w poz. A.II.2 „Środki trwałe w budowie (inwestycje) „, wartość 1 174 028,30 zł (saldo Wn konta 080), tj. zgodnie z prowadzoną w księgach Urzędu ewidencją księgową.



3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

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

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652),

3.1. Sprawozdawczość budżetowa oraz w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe i zbiorcze sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r. i na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz sporządzone za wybrane w obu latach miesiące (marzec i grudzień).

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania:

- Rb-27S roczne zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S roczne zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ - sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb - PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-ZN - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-50 - sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S złożone przez Urząd Gminy i jednostki podległe (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie, Zespół Szkół w Zakrzewie, Szkołę Podstawową w Sędzinie i Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie) za październik, listopad i grudzień 2023 r. oraz październik, listopad i grudzień 2024 r.
- sprawozdania jednostkowe Rb-N i Rb-Z złożone przez Urząd Gminy i jednostki podległe sporządzone na koniec IV kwartału 2023 r. i 2024 r.

Ustalenia:

- 1) Ustalenia w zakresie poprawności wykazania danych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu opisano w III części niniejszego protokołu w punkcie dotyczącym dochodów. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w tym sprawozdaniu.
- 2) Dane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. wykazano w prawidłowych wysokościach wynikających z ksiąg rachunkowych. Zagadnienie dotyczące wydatków opisano w niniejszej II części oraz w III części protokołu w punktach dotyczących wydatków bieżących i majątkowych.
- 3) W rocznym sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. i od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. wykazano w poz. D14 tych sprawozdań dane dotyczące niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (zarówno po stronie planu jak i wykonana), pomimo iż część tych środków odpowiednio: w 2023 r. (po stronie planu i wykonania) 15 300,00 zł, a w 2024 r. po stronie planu 1 203 416,52 zł, a po stronie wykonania 3 068 413,87 zł nie stanowiła przychodów pochodzących z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, o których mowa w przywołanym powyżej przepisie art. 217 ust. 2 pkt 8. Zagadnienie to szczegółowo opisano w III części protokołu w punkcie dotyczącym przychodów.
- 4) W rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 r. w wierszu „*Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego*” wykazano stan środków na rachunku (rachunkach) budżetu jednostki samorządu terytorialnego odpowiadający stanom środków potwierdzonych przez bank, dla których prowadzono ewidencję w księgach budżetu na koncie 133.

W rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2024 r. w wierszu „*Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego*” zawyżono stan tych środków o 114,12 zł (wykazano 4 261 624,91 zł zamiast 4 261 510,79 zł). Kontrolujący stwierdzili, że różnica 114,12 zł dotyczyła wykazanych na koncie 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” (koncie analitycznym 223-2 „*Zasilenie rachunku GOPS*”) należności od Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie z tytułu pozostających na rachunku bieżącym GOPS środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku podlegających zwrotowi na rachunek budżetu. Zagadnienie to opisano w niniejszej II części protokołu w pkt 1.2.1. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych posiadanych przez Gminę Zakrzewo oraz Urząd Gminy w Zakrzewie.

Jednostka nie posiadała środków na rachunku wydatków niewygasających – Rada Gminy Zakrzewo nie ustaliła, w drodze uchwały, wykazu wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2023 r. i 2024 r.

Zagadnienie dotyczące wykazania danych w wierszach „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” i „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” opisano w III części niniejszego protokołu w punktach dotyczących dochodów z tytułu subwencji i dotacji.

- 5) Roczne zbiorcze sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S sporządzone na koniec 2023 r. zostały sporządzone terminowo, tj. w terminach określonych w załączniku nr 41 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz podpisane przez osoby do tego uprawnione. Sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych podległych Gminie oraz sprawozdania jednostkowego sporządzonego dla jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Ponadto stwierdzono, że:

- a) kontrolowana jednostka oraz objęte kontrolą podległe jednostki budżetowe (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie, Zespół Szkół w Zakrzewie, Szkoła Podstawowa w Sędzinie i Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie) sporządzały miesięczne jednostkowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za poszczególne miesiące (w tym objęte kontrolą za: październik, listopad i grudzień 2023 r. oraz październik, listopad i grudzień 2024 r.) oraz sprawozdania roczne.
 - b) sporządzone sprawozdania zawierały podpisy osób do tego uprawnionych.
 - c) sprawozdania sporządzano i przekazywano w terminach wskazanych w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości.
- 6) W kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb – Z za IV kwartał 2023 r. i za IV kwartał 2024 r. wykazano w prawidłowych wysokościach wielkość zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek. Zagadnienie to szczegółowo opisano w III części niniejszego protokołu w pkt 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- 7) W jednostkowym kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb-N za IV kwartał 2024 r. zawyżono w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wysokość tych depozytów o 1 268 982,70 zł. Zagadnienie to opisano w niniejszej II części protokołu w pkt 1.2.1. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych (...).
- 8) Sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzono:
- a) przez kontrolowaną jednostkę oraz podległe jednostki budżetowe (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie, Zespół Szkół w Zakrzewie, Szkoła Podstawowa w Sędzinie i Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie) za wszystkie poszczególne okresy sprawozdawcze.
 - b) sporządzone sprawozdania zawierały podpisy osób do tego uprawnionych.
 - c) sprawozdania sporządzano i przekazywano w terminach wskazanych w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
 - d) łączne sprawozdanie w zakresie operacji finansowych Gminy Zakrzewo sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek jej podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Sprawdzono, czy wszystkie jednostki budżetowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Zakrzewo sporządziły na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy tj. na dzień 31 grudnia 2024 r.) sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

W tym celu sporządzono wykaz jednostek organizacyjnych oraz nadzorowanych Gminy Zakrzewo, które na dzień bilansowy tj. na dzień 31 grudnia 2024 r. sporządziły sprawozdania finansowe.

Wykaz jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych, przez Gminę Zakrzewo zobowiązanych do złożenia sprawozdania finansowego wg stanu na dzień 31.12.2024 r.			
Lp.	Nazwa jednostki	Data sporządzenia sprawozdania finansowego	Data wpływu sprawozdania finansowego
Gminne jednostki budżetowe			
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie	31.03.2025 r.	31.03.2025 r.
2	Zespół Szkół w Zakrzewie	25.03.2025 r.	25.03.2025 r.
3	Szkoła Podstawowa w Sędzinie	24.03.2025 r.	24.03.2025 r.
4	Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie	24.03.2025 r.	24.03.2025 r.
Gminne instytucje kultury			
5	Gminna Biblioteka Publiczna w Zakrzewie	26.03.2025 r.	26.03.2025 r.
6	Dom Kultury w Zakrzewie	Bilans – 11.03.2025 r. Rzs – 10.03.2025 r. Inf – 12.03.2025 r.	27.03.2025 r.

Ustalenia:

- 1) W latach 2023-2024 Gmina Zakrzewo nie likwidowała ani nie tworzyła jednostek podległych i nadzorowanych.
- 2) Sprawozdania finansowe za 2024 r. przez wszystkie jednostki budżetowe Gminy Zakrzewo (jednostki wymienione w wierszach 1-4 wykazu) zostały sporządzone w terminie wskazanym w § 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. z 2020 r., poz. 342 ze zm.).
- 3) Sprawozdania finansowe ww. jednostek organizacyjnych Gminy Zakrzewo za 2024 r. zostały przekazane Wójtowi Gminy Zakrzewo z zachowaniem terminu określonego przepisami § 34 pkt 1 ww. rozporządzenia, (co potwierdzają adnotacje o dacie wpływu zawarte na sprawozdaniach).
- 4) Sprawozdania finansowe Urzędu Gminy Zakrzewo za 2024 r. zostało sporządzone w terminie wskazanym w § 32 ww. rozporządzenia i podpisane przez Wójta Gminy Zakrzewo i Skarbnika Gminy, zgodnie z przepisami § 33 ust. 1 ww. rozporządzenia.
- 5) Na podstawie danych bilansu sporządzonego wg stanu na 31 grudnia 2023 r. dla Urzędu Gminy Zakrzewo oraz stanów ksiąg rachunkowych Urzędu za ww. okres stwierdzono, że dane wykazano zgodnie z ewidencją księgową.
- 6) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Zakrzewo za 2024 r. został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie zgodnym z § 34 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Na podstawie danych bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego stwierdzono, że w ww. bilansie sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w pasywach poz. I.1 Zobowiązania finansowe prawidłowo wykazano wartość zadłużenia z uwzględnieniem zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych. Zagadnienie to

szczegółowo zostało opisane w III części niniejszego protokołu, w punkcie 3. dotyczącym długu publicznego.

- 7) Porównując dane wykazane w bilansach jednostkowych sporządzonych przez jednostki budżetowe za 2024 r. z danymi łącznego bilansu przesłanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy – bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego w dniu 29 kwietnia 2025 r. przez Gminę Zakrzewo wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. znacznik: EE8EC143266E3821 stwierdzono, że w przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy łącznym bilansie wykazano dane wynikające z bilansów jednostkowych jednostek budżetowych (Gmina nie posiadała samorządowych zakładów budżetowych), tj. zgodnie z przepisami § 27 ust. 2 i 3 w związku z § 28 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
- 8) Sprawozdania finansowe instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie (wykazane w wierszu 5 wykazu) i Domu Kultury w Zakrzewie (wykazane w wierszu 5 wykazu) za 2024 r. zostało sporządzone i podpisane przez kierowników (Kierownika lub Dyrektora) tych instytucji oraz Głównego księgowego w terminie określonym przepisami art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 9) W sporządzonym w dniu 30 czerwca 2025 r. bilansie skonsolidowanym jednostki samorządu terytorialnego Gminy Zakrzewo wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (znacznik: 93AD88E5F8E65AB6) wykazano dane zgodnie z §§ 29 i 30 przywołanego powyżej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), tj. połączono dane bilansu z wykonania budżetu j.s.t., dane łącznego bilansu jednostek budżetowych (jednostka nie posiadała zakładów budżetowych) oraz dane bilansów gminnych instytucji kultury – jednostek nadzorowanych przez Gminę Zakrzewo.
- 10) Skonsolidowany bilans za 2024 r. jednostka kontrolowana przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w postaci dokumentu elektronicznego z zachowaniem terminu określonego w § 34 pkt 4 ppkt 2 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), tj. w dniu 30 czerwca 2025 r.

3. 3. Sprawozdawczość inna.

3.3.1. Sprawozdania osób prawnych j.s.t. z wykonania planu finansowego (w tym art. 265 ustawy o finansach publicznych)

W ramach kontroli powyższego zagadnienia skontrolowano terminowość złożenia sprawozdań z wykonania planu finansowego jednostki, przez nadzorowane przez Gminę Zakrzewo jednostki posiadające osobowość prawną.

W badanym okresie jednostkami posiadającymi osobowość prawną i nadzorowanymi przez Gminę Zakrzewo, na których spoczywał obowiązek złożenia sprawozdań z wykonania planu finansowego na podstawie art. 265 ustawy o finansach publicznych, były: Gminna Biblioteka Publiczna w Zakrzewie i Dom Kultury w Zakrzewie - funkcjonujące, jako instytucje kultury.

Ustalenia:

- 1) Informacje o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury utworzonych przez Gminę Zakrzewo składane były Wójtowi, a po weryfikacji przechowywane w Referacie Finansowym.

- 2) Gminna Biblioteka Publiczna w Zakrzewie i Dom Kultury w Zakrzewie przedłożyły „Informacje z wykorzystania dotacji dla instytucji kultury za I półrocze” zamiast informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2023 r. i za pierwsze półrocze 2024 r. w terminie wskazanym przepisami art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (za I półrocze 2023 r. GBP i DK w dniu 17 lipca 2023 r., a za I półrocze 2024 r. GBP i DK w dniu 9 lipca 2024 r.). Stwierdzono, że powyższe informacje zawierały także dane w zakresie innych przychodów oraz ich wydatkowania.
- 3) „Informacje z wykorzystania dotacji dla instytucji kultury za II półrocze 2023 r.” zamiast sprawozdań z wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury, tj. GBP i DK za 2023 r. zostały złożone w terminie wskazanym przepisami art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. w dniu 15 stycznia 2024 r., (ustawowy termin złożenia sprawozdania upływał w dniu 28 lutego 2024 r.). Stwierdzono, że powyższe informacje zawierały także dane w zakresie innych przychodów oraz ich wydatkowania.
- 4) „Informacje z wykorzystania dotacji dla instytucji kultury za II półrocze 2024 r.” zamiast sprawozdań z wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury, tj. GBP i DK za 2024 r. zostały złożone w terminie wskazanym przepisami art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. w dniu 15 stycznia 2025 r. (ustawowy termin złożenia sprawozdania upływał w dniu 28 lutego 2025 r.). Stwierdzono, że powyższe informacje zawierały także dane w zakresie innych przychodów oraz ich wydatkowania.

W związku z nieprawidłowym nazewnictwem składanych informacji oraz sprawozdań wymaganych przepisami art. 265 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych kontrolujący udzielili instruktażu Wójtowi Gminy Panu Arturowi Nenczak oraz Skarbnikowi Gminy Pani Magdalenie Janiak, którzy zobowiązali się do wyegzekwowania od kierowników gminnych instytucji kultury składania informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze oraz sprawozdań rocznych z wykonania planu finansowego jednostki.

3.3.2. Sprawozdanie z osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 984 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r., poz. 2767).

Ustalenia:

- 1) W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2023-2025 Gmina Zakrzewo prowadziła dwie jednostki oświatowe: Zespół Szkół w Zakrzewie i Szkołę Podstawową w Sędzinie.
- 2) Jednostki te objęte są wspólną obsługą, a obsługę prowadzi Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie.
- 3) Operacje pieniężne ww. jednostek oświatowych dokonywane były w latach 2023-2025 z odrębnych rachunków bankowych prowadzonych dla tych jednostek prowadzonych w tym samym banku, co rachunek podstawowy Gminy Zakrzewo (przez bank obsługujący Gminę).
- 4) Księgi rachunkowe dla jednostek oświatowych prowadzono przy wykorzystaniu programu komputerowego System Finansowo-Księgowy firmy INFO-SYSTEM T. i R. Groszek z Legionowa, a naliczenia płać programu „Kadry i Place” autorstwa tej samej firmy.

52



Dane do sprawozdania przygotowano z wykorzystaniem ww. programu „Kadry i Place” oraz arkusza kalkulacyjnego Excel.

- 5) Projekt sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli osiągniętych w 2024 r. na poszczególnych stopniach awansu zawodowego został sporządzony przez – Głównego Księgowego CUO, działającą na podstawie udzielonego przez Wójta pisemnego upoważnienia z dnia 8 grudnia 2022 r. do sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Zakrzewo. Projekt sporządzono na formularzu sprawozdania, według wzoru określonego w załączniku nr 5 do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.
- 6) Sprawozdanie to za 2024 r. po zatwierdzeniu przez Wójta Gminy Zakrzewo, zgodnie z przepisami art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela - przedłożone zostało do: właściwej Regionalnej Izby Obrachunkowej (RIO w Bydgoszczy), Przewodniczącego Rady Gminy w Zakrzewie, dyrektorów szkół prowadzonych przez Gminę oraz związków zawodowych zrzeszających nauczycieli (z tego: do RIO drogą elektroniczną i tradycyjną w formie papierowej, a do Przewodniczącego Rady, dyrektorów szkół oraz związków zawodowych drogą tradycyjną - w formie papierowej).
- 7) Z danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (art. 30 ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela) sporządzonym za 2024 r. wynika, że grupy nauczycieli początkujących i mianowanych osiągnęły w 2023 r. wymagane kwoty należnego wynagrodzenia obliczonego, jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela. Nadpłata wynosiła odpowiednio: nauczyciele początkujący 29 734,98 zł, nauczyciele mianowani 85 765,49 zł. Grupa nauczycieli dyplomowanych nie osiągnęła wymaganej kwoty należnego wynagrodzenia. Niedopłata wynosiła - 64 490,11 zł.
- 8) W związku z nieosiągnięciem przez grupę nauczycieli dyplomowanych wysokości średnich wynagrodzeń zachodziła konieczność naliczania i wypłacania jednorazowych dodatków uzupełniających.
- 9) Regionalna Izba Obrachunkowa w dniach 9 -24 czerwca 2025 r. przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej w Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, m.in. w zakresie osiągnięcia w 2024 r. przez nauczycieli zatrudnionych w Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30 a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. Kontrola została udokumentowana protokołem nr RIO/KF/34/2025 z dnia 2 lipca 2025 r.
- 10) Na podstawie ww. protokołu stwierdzono, że:
 - w sprawozdaniu za 2024 r. zaniżono średnią liczbę etatów nauczycieli mianowanych o 0,02 etatu (z uwagi na nadpłatę pomiędzy iloczynem a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych, powyższe nie miało wpływu na wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających) oraz zawyżono średnią liczbę etatów nauczycieli dyplomowanych o 0,01 etatu, (co opisano, poniżej), czym naruszono przepisy § 3 ust. 1 w związku z ust. 2, 4 i 5 wymienionego na wstępie rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.
 - zawyżona średnia liczba etatów nauczycieli dyplomowanych o 0,01 etatu, skutkowałą zawyżeniem „*Iloczynu średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy*” o kwotę 1 142,87 zł

(3 136 023,21 zł minus 3 134 880,34 zł), a tym samym i różnicy pomiędzy tym iloczynem a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli o kwotę 1 142,87 zł oraz nieprawidłowym wykazaniem danych w sprawozdaniu, czym naruszono przepisy art. 30a ust. 2 i ust. 4 ustawy Karta nauczyciela.

- zawyżenie powyżej wymienionych danych dla nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w jednostkach oświatowych Gminy Zakrzewo skutkowało zawyżeniem jednorazowych dodatków uzupełniających za 2024 r. o łączną kwotę 1 142,87 zł, czym naruszono przepisy art. 30a ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.).

3.3.3. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.

Rok 2023

W dniu 26 lutego 2024 r. kontrolowana jednostka sporządziła roczne sprawozdanie o udzielonych w 2023 r. zamówieniach publicznych o numerze referencyjnym nadanym przez system: 2023/SPRR 00016570/01, wypełniając tym samym obowiązek nałożony przepisami art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W sprawozdaniu wykazano, iż w 2023 r. udzielono 8 zamówień, o wartości mniejszej niż progi unijne, w tym: 4 zamówień na roboty budowlane i 2 zamówienia na dostawy oraz 2 zamówienia na usługi. Zamówień udzielono w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy oraz jedno zamówienie z wolnej ręki.

Rok 2024

W dniu 21 lutego 2025 r. kontrolowana jednostka sporządziła roczne sprawozdanie o udzielonych w 2024 r. zamówieniach publicznych o numerze referencyjnym nadanym przez system: 2024/SPRR 000119130/01, wypełniając tym samym obowiązek nałożony przepisami art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W sprawozdaniu wykazano, iż w 2024 r. udzielono 11 zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne, w tym: 6 zamówienia na roboty budowlane, 2 zamówienia na dostawy i 3 zamówienia na usługi.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w III części niniejszego protokołu w pkt 2.2.2. Stosowanie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących i majątkowych.

4. Inwentaryzacja.

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

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała opracowane szczegółowe zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określone w formie instrukcji wprowadzonej zarządzeniem nr 56/2011 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 14 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Zakrzewo.

Skontrolowano, czy w okresie objętym kontrolą w jednostce przeprowadzona została inwentaryzacja oraz czy rozliczono inwentaryzację aktywów i pasywów w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w następującym zakresie:

- zachowania terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,

- objęcia inwentaryzacją wszystkich składników aktywów i pasywów,
- zastosowania odpowiednich metod przeprowadzania inwentaryzacji (w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald, porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników),
- udokumentowania wyników inwentaryzacji,
- rozliczenia inwentaryzacji i ujęcia jej wyników w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki.

4.1. Inwentaryzacja roczna przeprowadzona w 2024 r.

Wójt Gminy Zakrzewo zarządzeniem wewnętrznym nr 7/2024 z dnia 2 grudnia 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w zakresie: środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania, środków trwałych i pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów.

Ponadto ww. zarządzeniem powołał Komisję Inwentaryzacyjną i zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wskazał pola spisowe oraz zakres przedmiotu inwentaryzacji w poszczególnych polach spisowych. Inwentaryzacją objęto ww. składniki w Urzędzie oraz ochotniczych strażach pożarnych (majątek Gminy Zakrzewo).

Termin złożenia Skarbnikowi Gminy arkuszy spisowych celem dokonania wyceny oraz sporządzenia zestawienia różnic inwentaryzacyjnych Wójt Gminy Zakrzewo ustalił do 5 stycznia 2025 r.

4.1.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania.

Roczną inwentaryzację gotówki w kasie Urzędu Gminy według stanu na 31 grudnia 2024 r. przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2024 r. na podstawie ww. zarządzenia wewnętrznego nr 7/2024 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 2 grudnia 2024 r.

Ze sporządzonej w tym zakresie dokumentacji wynika, że stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem konta syntetycznego 101 „Kasa”, które na koniec roku wykazywało saldo 0,00 zł. Powyższe zostało potwierdzone w protokole inwentaryzacji.

Stany druków ścisłego zarachowania spisane według stanu na 31 grudnia 2024 r., zgodne były ze stanem druków wynikającym z zapisów ksiąg druków ścisłego zarachowania.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały sporządzone protokoły.

4.1.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku.

Roczną inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu oraz Urzędu Gminy w Zakrzewie przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. na podstawie ww. zarządzenia nr 7/2024.

Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez uzyskanie na dzień 31 grudnia 2024 r. potwierdzeń stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych i porównanie oraz potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

Kontrolujący w oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty stwierdzili stany zgodne z ewidencją księgową.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie opisano w części II niniejszego protokołu w pkt 1.2.1. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych posiadanych przez Gminę Zakrzewo oraz Urząd Gminy w Zakrzewie.

4.1.3. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

4.1.3.1. Inwentaryzacja środków trwałych, do których jest utrudniony dostęp.

Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia nr 7/2024 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 2 grudnia 2024 r. inwentaryzację środków trwałych, do których jest utrudniony dostęp należało przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r..

Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony zostały zinwentaryzowane poprzez porównanie poszczególnych sald analitycznych z ksiąg rachunkowych (program „Środki trwałe”) z odpowiednimi dokumentami źródłowymi (potwierdzającymi nabycie tych składników) wraz z weryfikacją realnej wartości tych składników, tj. drogą weryfikacji.

Z czynności weryfikacyjnych sporządzono protokoły weryfikacji, które zostały podpisane przez członków Zespołów weryfikacyjnych. Komisje weryfikacyjne nie stwierdziły różnic inwentaryzacyjnych. Stan środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony wykazany w ww. dokumentach był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

4.1.3.2. Inwentaryzacja gruntów.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. przeprowadzono inwentaryzację gruntów (drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników).

Stwierdzono, że podczas inwentaryzacji gruntów dokonano porównania danych wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej w programie „Środki trwałe” firmy INFO-SYSTEM T. i R. Groszek z Legionowa z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

Podczas inwentaryzacji gruntów nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ustalonym w trakcie inwentaryzacji a wynikającym z ewidencji księgowej.

Z czynności weryfikacyjnych sporządzono protokół weryfikacji, który został podpisany przez członków Zespołu weryfikacyjnego. Komisja weryfikacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

4.1.3.3. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (inwestycji).

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (inwestycji) wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. została przeprowadzona w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji realnej wartości.

Z czynności weryfikacyjnych sporządzono protokół, który został podpisany przez członków Zespołu weryfikacyjnego. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

W oparciu o przedłożony kontrolującym protokół inwentaryzacji środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wydruki salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” stwierdzono, że stan inwestycji wykazany w ww. protokole był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

4.1.4. Inwentaryzacja materiałów.

Materiały podlegające inwentaryzacji obejmowały: opał, paliwo, części zamienne do sieci wodociągowych i na awarie przydomowych przepompowni (magazynowane przy oczyszczalni ścieków) zostały spisane na arkuszach spisu z natury, które zawierały wszystkie wymagane elementy sporządzonego dokumentu (podpisane były przez osoby odpowiedzialnie materialnie, osoby dokonujące spisu, zawierały oznaczenie pola spisowego, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, ewentualne poprawki dokonywane były w sposób umożliwiający odczyt korygowanego

56



zapisu). Powyższe czynności udokumentowano protokolarnie.

Komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Rozliczenie inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej w 2024 r.

Inwentaryzacja została przeprowadzona i udokumentowana w sposób, zgodny z zapisami zawartymi w przepisach wewnętrznych ustalonych przez kierownika jednostki w „Instrukcji inwentaryzacyjnej”. Środki trwałe zostały spisane

Z czynności inwentaryzacyjnych sporządzano protokoły dla poszczególnych rodzajów składników.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdania opisowe z przebiegu inwentaryzacji za 2024 r. wg poszczególnych metod inwentaryzacyjnych.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej nie ujawniono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a wynikającym z ksiąg rachunkowych.

4.2. Inwentaryzacja pełna w 2023 r.

Wójt Gminy Zakrzewo zarządzeniem nr 7/2023 z dnia 2 października 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w zakresie: środków pieniężnych w kasie oraz na rachunkach bankowych, druków ścisłego zarachowania, środków trwałych i pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów.

Ponadto ww. zarządzeniem powołał Komisję Inwentaryzacyjną i zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wskazał metody inwentaryzacji, pola spisowe oraz zakres przedmiotu inwentaryzacji w poszczególnych polach spisowych. Inwentaryzacją objęto ww. składniki w Urzędzie oraz ochotniczych strażach pożarnych (majątek Gminy Zakrzewo).

Termin złożenia Skarbnikowi Gminy arkuszy spisowych celem dokonania wyceny oraz sporządzenia zestawienia różnic inwentaryzacyjnych Wójt Gminy Zakrzewo ustalił do 5 stycznia 2024 r.

Rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2023 r.

Inwentaryzacja została przeprowadzona i udokumentowana w sposób, zgodny z zapisami zawartymi w przepisach wewnętrznych ustalonych przez kierownika jednostki w „Instrukcji inwentaryzacyjnej”. Składniki majątku - środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe objęte spisem z natury spisano na arkuszach spisowych. Wyniki spisów z natury zostały udokumentowane na arkuszach spisowych, które zawierały wszystkie wymagane elementy sporządzonego dokumentu (podpisane były przez osoby odpowiedzialnie materialnie, osoby dokonujące spisu, zawierały oznaczenie pola spisowego, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, ewentualne poprawki dokonywane były w sposób umożliwiający odczyt korygowanego zapisu). Powyższe czynności udokumentowano protokolarnie.

Z czynności inwentaryzacyjnych sporządzano protokoły dla poszczególnych rodzajów składników.

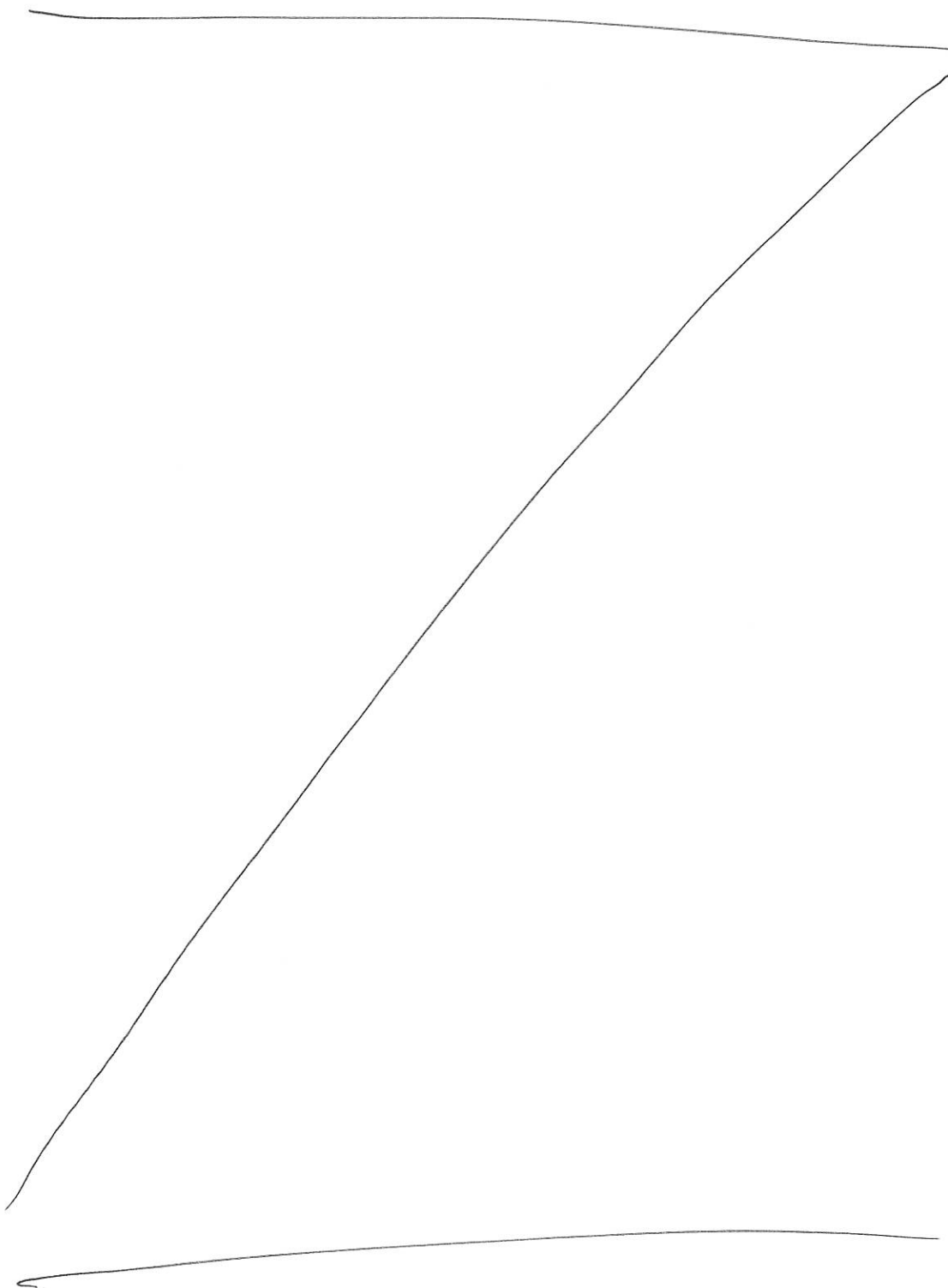
Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji za 2023 r. oraz sprawozdanie końcowe.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie ujawniono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a wynikającym z ksiąg rachunkowych.



Wcześniej pełna inwentaryzacja była przeprowadzona w 2019 r. na podstawie zarządzenia nr 91/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Wobec powyższego ustalono, że została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.



A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'Z' or 'L'.

58

A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'C' or 'Q'.

A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'M' or 'W'.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Rada Gminy Zakrzewo w dniu 24 września 2010 r. podjęła uchwałę nr XXXII/204/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

2023 rok

Projekt budżetu Gminy Zakrzewo na rok 2023 przyjęty został zarządzeniem nr 90/2022 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy Zakrzewo na 2023 r. Został on przekazany w tym samym dniu wraz z uzasadnieniem, zgodnie z art. 238 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Przewodniczącemu Rady Gminy Zakrzewo oraz w myśl art. 238 ust. 1 pkt 2 tej ustawy do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy celem zaopiniowania. Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą nr 7/P/2022 Składu Orzekającego nr 9 Izby z dnia 5 grudnia 2022 r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Zakrzewo na 2023 r.

W tym samym dniu Skład Orzekający nr 9 Izby wydał pozytywną opinię w sprawie: projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2023-2033 (uchwała nr 7/WPF/2022 Składu Orzekającego nr 9 Izby).

W dniu 10 listopada 2022 r., po przedłożeniu organowi stanowiącemu projektu uchwały budżetowej, Wójt Gminy Zakrzewo przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych, tj. Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Sędzinie, Dyrektorowi Zespołu Szkół w Zakrzewie (w zakresie środków dla Szkoły Podstawowej im. Polski Niepodległej w Zakrzewie i Publicznego Przedszkola „Uśmiech Malucha” w Zakrzewie), Dyrektorowi Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, tj. zgodnie z terminem wynikającym z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Informację o wysokości planowanej dotacji przekazano także Dyrektorowi Domu Kultury w Zakrzewie i Kierownikowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie – samorządowych instytucji kultury.

Jednostki organizacyjne opracowały projekty planów finansowych i przekazały je do Urzędu Gminy w Zakrzewie w terminie wskazanym przepisami art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Gminy Zakrzewo na rok 2023 został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą nr XXXVIII/288/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. Planowane podstawowe wielkości dochodów i wydatków przedstawiały się następująco:

1. dochody budżetu w wysokości 27 209 735,99 zł,
z tego:
 - bieżące w wysokości 17 671 233,99 zł,
 - majątkowe w wysokości 9 538 502,00 zł,
2. wydatki budżetu w wysokości 31 193 129,05 zł,
z tego:
 - bieżące w wysokości 18 907 484,48 zł,
 - w tym wydatki na obsługę długów w wysokości 81 596,00 zł
 - majątkowe w wysokości 12 285 644,57 zł,
3. przychody w wysokości 4 356 839,86 zł,
4. rozchody w wysokości 373 446,80 zł.

Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 3 983 393,06 zł, który planuje się pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 1 076 362,80 zł oraz

przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 2 100 059,17 zł, a także wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 806 971,09 zł. Prawdliwość planowanej kwoty długu Gminy Zakrzewo została pozytywnie zaopiniowana przez Skład Orzekający nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w uchwale nr 9/Kd/2023 z dnia 1 lutego 2023 r.

W § 7 uchwały budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na:

- 1) sfinansowanie deficytu przejściowego występującego w ciągu roku budżetowego na kwotę 1 000 000,00 zł,
- 2) sfinansowanie planowego deficytu budżetu w kwocie 1 076 362,80 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 373 446,80 zł.

Na podstawie zapisów § 8 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Zakrzewo do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości limitów zobowiązań określonych w § 7 uchwały,
- 2) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, łącznie z wynagrodzeniami wynikającymi ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych również w ramach działu za wyjątkiem tworzenia nowych zadań majątkowych i likwidacji zadań majątkowych istniejących,
- 3) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 3 o ile te zmiany nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- 4) przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacji w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności nie wykraczają poza rok budżetowy,
- 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy,
- 6) udzielania w roku budżetowym poręczeń do kwoty 25 000,00 zł oraz gwarancji do kwoty 25 000,00 zł,
- 7) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej oraz dokonywania czynności, o których mowa w art. 258 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w wysokości 60 000,00 zł,
- celową w wysokości 55 000,00 zł.



60



Wójt Gminy Zakrzewo opracował plan finansowy Urzędu Gminy na 2023 r., który sporządzony został zgodnie z art. 249 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy Zakrzewo uchwałą nr XXXVIII/287/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2023-2033 upoważniła Wójta Gminy Zakrzewo do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań, których płatność następuje w kolejnym roku.

W 2023 r. Wójt nie udzielił upoważnienia kierownikom jednostek na podstawie ww. uchwały.

Informacje o ostatecznych kwotach wydatków i dochodów zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zostały skierowane do kierowników podległych jednostek z zachowaniem 21 dniowego terminu.

Jednostki organizacyjne opracowały projekty planów finansowych i przekazały je do Urzędu Gminy w Zakrzewie w terminie wskazanym przepisami art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2024 rok

Projekt budżetu Gminy Zakrzewo na rok 2024 przyjęty został zarządzeniem nr 64/2023 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie uchwały budżetowej Zakrzewo na 2024 r. Został on przekazany w tym samym dniu wraz z uzasadnieniem, zgodnie z art. 238 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Przewodniczącemu Rady Gminy Zakrzewo oraz w myśl art. 238 ust. 1 pkt 2 tej ustawy w tym samym dniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy celem zaopiniowania. Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą nr 14/P/2023 Składu Orzekającego nr 9 Izby z dnia 14 grudnia 2023 r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Zakrzewo na 2024 r. W dniu 14 grudnia 2023 r. wydana została pozytywna opinia o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2024-2033 (uchwała nr 14/WPF/2023 Składu Orzekającego nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej).

W dniu 15 listopada 2023 r., po przedłożeniu organowi stanowiącemu projektu uchwały budżetowej, Wójt Gminy Zakrzewo przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych, Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Sędzinie, Dyrektorowi Zespołu Szkół w Zakrzewie (w zakresie środków dla Szkoły Podstawowej im. Polski Niepodległej w Zakrzewie i Publicznego Przedszkola „Uśmiech Malucha” w Zakrzewie), Dyrektorowi Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, tj. zgodnie z terminem wynikającym z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Informację o wysokości planowanej dotacji przekazano także Dyrektorowi Domu Kultury w Zakrzewie i Kierownikowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie – samorządowych instytucji kultury.

Jednostki organizacyjne opracowały projekty planów finansowych i przekazały je do Urzędu Gminy w Zakrzewie w terminie wskazanym przepisami art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Gminy Zakrzewo na rok 2024 został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą nr LI/352/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. Planowane podstawowe wielkości dochodów i wydatków przedstawiały się następująco:

1. dochody budżetu w wysokości 35 447 599,00 zł,
z tego:



- bieżące w wysokości 20 395 563,00 zł,
- majątkowe w wysokości 15 052 036,00 zł,
- 2. wydatki budżetu w wysokości 39 204 358,68zł,
- z tego:
- bieżące w wysokości 21 207 994,45 zł,
- majątkowe w wysokości 17 996 364,23 zł,
- 3. przychody w wysokości 4 130 206,48 zł,
- 4. rozchody w wysokości 373 446,80 zł.

Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 3 756 759,68 zł, który planuje się pokryć przychodami z tytułu:

- 1) z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1 524 294,37 zł;
- 2) wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 132 465,31 zł;
- 3) przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1 100 000,00 zł.

Prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Zakrzewo została pozytywnie zaopiniowana przez Skład Orzekający nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w uchwale nr 6/Kd/2024 z dnia 25 stycznia 2024 r.

W § 16 uchwały budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 2 473 446,80 zł, w tym:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 1 000 000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 1 100 000,00 zł
- 3) Spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 373 446,80 zł.

Na podstawie zapisów § 17 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Zakrzewo do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1 000 000,00 zł,
- 2) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 1 100 000,00 zł,
- 3) zaciągania kredytów oraz emisji papierów wartościowych na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do wysokości 373 446,80 zł,
- 4) dokonywania zmian w budżecie polegających na:
 - a) przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
 - b) przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu pomiędzy zadaniami majątkowymi,
 - c) dokonywanie zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetów środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich

- d) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- e) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- f) udzielenia w roku budżetowym poręczeń do kwoty 25 000,00 zł oraz gwarancji do kwoty 25 000,00 zł,
- g) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej oraz dokonywania czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w kwocie 67 590,00 zł;
- celową w kwocie 55 000,00 zł na realizację zadania własnego w zakresie zarządzania kryzysowego.

Wójt Gminy Zakrzewo opracował plan finansowy Urzędu Gminy na 2024 r., który sporządzony został zgodnie z art. 249 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy Zakrzewo uchwałą nr LI/351/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2024-2033 upoważniła Wójta Gminy Zakrzewo do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań, których płatność następuje w kolejnym roku.

W 2024 r. Wójt nie udzielił upoważnienia kierownikom jednostek na podstawie ww. uchwały.

Informacje o ostatecznych kwotach wydatków i dochodów zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zostały skierowane do kierowników podległych jednostek z zachowaniem 21 dniowego terminu.

Jednostki organizacyjne opracowały projekty planów finansowych i przekazały je do Urzędu Gminy w Zakrzewie w terminie wskazanym przepisami art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2025 rok

Projekt budżetu Gminy Zakrzewo na rok 2025 przyjęty został zarządzeniem nr 69/2024 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 14 listopada 2024 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie uchwały budżetowej Zakrzewo na 2025 r. Został on przekazany w tym samym dniu wraz z uzasadnieniem, zgodnie z art. 238 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Przewodniczącemu Rady Gminy Zakrzewo oraz w myśl art. 238 ust. 1 pkt 2 tej ustawy w tym samym dniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy celem zaopiniowania. Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą nr 7/P/2024 Składu Orzekającego nr 9 Izby z dnia 5 grudnia 2024 r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Zakrzewo na 2025 r. W dniu 5 grudnia 2024 r. wydana została pozytywna opinia o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2025-2028 (uchwała nr 5/WPF/2024 Składu Orzekającego nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej).

W dniu 14 listopada 2024 r., po przedłożeniu organowi stanowiącemu projektu uchwały budżetowej, Wójt Gminy Zakrzewo przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych,



Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Sędzinie, Dyrektorowi Zespołu Szkół w Zakrzewie (tj. Szkoły Podstawowej im. Polski Niepodległej w Zakrzewie i Publicznego Przedszkola „Uśmiech Malucha” w Zakrzewie), Dyrektorowi Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, tj. zgodnie z terminem wynikającym z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Informację o wysokości planowanej dotacji przekazano także Dyrektorowi Domu Kultury w Zakrzewie i Kierownikowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie – samorządowych instytucji kultury.

Jednostki organizacyjne opracowały projekty planów finansowych i przekazały je do Urzędu Gminy w Zakrzewie w terminie wskazanym przepisami art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Informacje o ostatecznych kwotach wydatków i dochodów zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zostały skierowane do kierowników podległych jednostek z zachowaniem 21 dniowego terminu.

Jednostki organizacyjne opracowały projekty planów finansowych i przekazały je do Urzędu Gminy w Zakrzewie w terminie wskazanym przepisami art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Gminy Zakrzewo na rok 2025 został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą nr VII/45/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r. Planowane podstawowe wielkości dochodów i wydatków przedstawiały się następująco:

1. dochody budżetu w wysokości 27 976 383,56 zł,
z tego:
 - bieżące w wysokości 27 072 587,60 zł,
 - majątkowe w wysokości 903 795,96 zł,
2. wydatki budżetu w wysokości 31 223 951,03 zł,
z tego:
 - bieżące w wysokości 28 669 679,59 zł,
 - majątkowe w wysokości 2 554 271,44 zł,
3. przychody w wysokości 3 452 678,27 zł,
4. rozchody w wysokości 205 110,80 zł.

Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 3 247 567,47 zł, który planuje się pokryć przychodami z tytułu:

1) z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 166 494,08 zł;

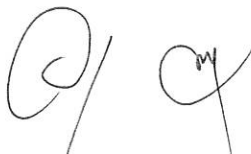
2) wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 081 073,39 zł;

Prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Zakrzewo została pozytywnie zaopiniowana przez Skład Orzekający nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w uchwale nr 9/Kd/2025 z dnia 23 stycznia 2025 r.

W § 18 uchwały budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 1 000 000,00 zł, w tym pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 1 000 000,00 zł,

Na podstawie zapisów § 19 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Zakrzewo do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1 000 000,00 zł,



2) dokonywania zmian w budżecie polegających na:

- a) przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- b) przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu pomiędzy zadaniami majątkowymi,
- c) dokonywanie zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetów środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich
- d) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- e) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- f) udzielenia w roku budżetowym poręczeń do kwoty 25 000,00 zł oraz gwarancji do kwoty 25 000,00 zł,
- g) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej oraz dokonywania czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w kwocie 60 349,99 zł;
- celową w kwocie 78 958,01 zł na realizację zadania własnego w zakresie zarządzania kryzysowego.

Wójt Gminy Zakrzewo opracował plan finansowy Urzędu Gminy na 2025 r., który sporządzony został zgodnie z art. 249 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy Zakrzewo uchwałą nr VII/44/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2025-2028 upoważniła Wójta Gminy Zakrzewo do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań, których płatność następuje w kolejnym roku.

W 2025 r. Wójt nie udzielił upoważnienia kierownikom jednostek na podstawie ww. uchwały.

1. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- uchwałę budżetową na 2024 r. wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi,
- rejestry dochodów budżetowych na 2024 r. (urządzenie analityczne prowadzone do konta 133),
- sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-PDP, Rb-NDS, Rb-50 sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Zagadnienie dotyczące dochodów badano w zakresie:

- realności i poprawności opracowania planu dochodów,
- poprawności klasyfikowania poszczególnych źródeł dochodów,
- poprawności wykazywania planowanych i wykonanych dochodów w sprawozdaniach budżetowych.

W 2024 r. pierwotna uchwała budżetowa Gminy Zakrzewo nr LI/352/2024 z dnia 21 grudnia 2023 r. określająca budżet na rok 2024 była zmieniana 39-krotnie, z tego 7 razy uchwałami Rady Gminy i 32 razy zarządzeniami Wójta. Nie stwierdzono przekroczenia ustawowych kompetencji Wójta do dokonywania zmian w budżecie.

Na podstawie zbiorczych rocznych sprawozdań budżetowych za 2024 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w kontrolowanej jednostce wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31 grudnia 2024 r. przedstawiało się następująco:

(kwoty w PLN)				
Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2024 r.	Wykonanie na 31.12.2024 r.	% wykonania planu 2024
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem	39 490 363,46	38 078 995,34	96,42
2	- bieżące	26 341 800,76	25 229 828,06	95,77
3	- majątkowe	13 148 562,70	12 849 167,28	97,72
4	Wydatki ogółem	43 272 184,69	40 332 440,91	93,20
5	- bieżące	26 800 866,22	24 687 348,25	92,11
6	- majątkowe	16 471 318,47	15 645 092,66	94,98
7	Wynik (nadwyżka/deficyt)	- 3 781 821,23	-2 253 445,57	59,58
8	Przychody	4 155 268,03	5 646 818,58	135,89
9	Rozchody	373 446,80	373 446,80	100,00

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

W projekcie budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 r., przyjętym zarządzeniem nr 64/2023 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 15 listopada 2023 r. plan dochodów ujętych w § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” określono na kwotę 8 436 345,00 zł, zgodnie z informacją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2023 r. znak: nr ST3.7450.19.2023.

W budżecie gminy na 2024 r. przyjętym uchwałą nr LI/352/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. ze zmianami, plan dochodów z tego tytułu uległ zmianie w stosunku do projektu budżetu. Ostateczne kwoty subwencji ogólnej z budżetu państwa wyniosły 9 451 223,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. dochody w tym zakresie zostały zrealizowane na kwotę 9 451 223,00 zł, to jest w 100,00 % planu po zmianach i stanowiły 24,82 % dochodów ogółem wykonanych w 2024 r. (38 078 995,34 zł).

Planowane i wykonane dochody w 2024 r. z tytułu subwencji, z podziałem na poszczególne jej części, zaprezentowano w zestawieniu poniżej:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan		Wykonanie	% wykonania	Udział % w wykonaniu
				Pierwotny	Po Zmianach			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem				8 436 345,00	9 451 223,00	9 451 223,00	100%	24,82%
758			Różne rozliczenia					
	75801	2920	Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.	6 028 927,00	7 043 805,00	7 043 805,00	100%	18,49 %
	75806	2920	Część rozwojowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	179 397,00	179 397,00	179 397,00	100%	0,47%
	75807	2920	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	2 228 021,00	2 228 021,00	2 228 021,00	100%	5,85%

Zmiany wielkości ujętych w planie pierwotnym na 2024 rok dokonano jedynie w części oświatowej subwencji ogólnej dla jst. Zmianę dokonywano uchwałą Rady Gminy nr LIII/363/2024 z dnia 13 lutego 2024 r., na podstawie informacji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej znak: ST3.4750.2.2024 z dnia 7 lutego 2024 r. Rada zwiększyła tę część subwencji o kwotę 1 014 878,00 zł.

Gmina Zakrzewo otrzymała z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych skalsyfikowane w § 0010 w wysokości 221 956,00 zł, o czym została poinformowana pismem Ministra Finansów znak: ST3.4753.16.2024 z dnia 3 grudnia 2024 r. Środki te zostały wprowadzone do budżetu gminy uchwałą Rady Gminy nr VII/43/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r.

Ponadto kontrolowana jednostka otrzymała z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej dla jst „środki na uzupełnienie dochodów gmin”, sklasyfikowane w § 2750 w wysokości 778 044,00 zł, o czym została poinformowana pismem Ministra Finansów znak: ST3.4751.1.3.2024 z dnia 3 grudnia 2024 r. Środki te zostały wprowadzone do budżetu gminy uchwałą Rady Gminy nr VII/43/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r.

Ustalenia:

- 1) Subwencja, wpływała bezpośrednio na rachunek budżetu Gminy Zakrzewo i była ujmowana w księgach budżetu po stronie Wn konta 133 i po stronie Ma konta 901 oraz była zaewidencjonowana w księgach Urzędu po stronie Wn konta 130 i po stronie Ma konta 720.
- 2) Dane w ww. zakresie zostały prawidłowo wykazane przez Gminę Zakrzewo w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S o dochodach budżetowych za 2024 r. (w kolumnie 7 „Dochody wykonane”), tj. wynikały z zapisów ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S o dochodach budżetowych jst za podany wyżej okres, które sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych.
- 3) W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst na koniec 2024 r. wykazano, iż środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wyniosły 721 938,18 zł. Kwota ta dotyczyła części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2024 r., która wpłynęła na rachunek kontrolowanej jednostki w dniu 20 grudnia 2023 r. (wb nr 630/2024 z 20 grudnia 2024 r.). Stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2267 ze zm.), pierwsza rata części subwencji oświatowej otrzymana w grudniu roku

poprzedniego jest dochodem roku następnego. Biorąc pod uwagę stan środków na rachunku bankowym w wysokości 4 261 624,91 zł wykazany w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2024 r., a także saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w wysokości 721 938,18 zł, stwierdzono, że Gmina Zakrzewo nie przeznaczyła na pokrycie wydatków budżetu w 2024 r. środków z subwencji oświatowej przeznaczonych na wydatki 2025 r.

1.1.1.1. Subwencja wyrównawcza.

Wielkość części wyrównawczej subwencji ogólnej, przyjęta w uchwale budżetowej przez kontrolowaną jednostkę na 2024 r. wynosiła 2 228 021,00 zł zgodnie z pismem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 r. Powyższa kwota subwencji wyrównawczej została zrealizowana w wysokości zaplanowanej. Podstawę do otrzymania kwoty podstawowej, stanowiącej element składowy części wyrównawczej subwencji ogólnej, stanowią dane wykazane przez gminę w sprawozdaniu budżetowym Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.

Kontrolujący, na podstawie dokumentacji budżetowej i podatkowej, dokonali sprawdzenia prawidłowości wykazanych kwot w kolumnach 2, 3, 4, 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP za 2024 r., dotyczących wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru oraz skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za cały 2024 r., które są podstawą do naliczenia tej części subwencji na 2025 r. Ustalenia w tym zakresie zawarto w dalszej części protokołu, w punkcie dotyczącym dochodów z podatków i opłat.

1.1.2. Dotacje.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i od innych dysponentów dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2024 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy,
- terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2024 r. dotacji na rachunek budżetu państwa i od innych dysponentów.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową na 2024 r. ze zmianami,
- decyzje Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 2023 r. przyznające dotacje na 2024 r.,
- decyzję Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego we Włocławku z 2023 r. przyznającą dotacje na 2024 r.,
- umowy dotacji podpisane w 2024 r. i latach wcześniejszych aktualne w 2024 r.,
- wydruki komputerowe z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie stanów kont – paragraf” za rok 2024 sporządzone dla paragrafów: 2010, 2020, 2030, 2057, 2059, 2060, 2460, 2690, 6257, 6259, 6260,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2024 r.,
- roczne zbiorcze sprawozdanie samorządowej jednostki budżetowej Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do 31 grudnia

2024 r.,

- wyciągi bankowe dokumentujące zwrot niewykorzystanych dotacji.

Na podstawie planów finansowych jednostki kontrolowanej na 2024 r. przyjętych w oparciu o uchwałę budżetową na 2024 r. wraz z jej zmianami, ewidencji analitycznej dochodów oraz sprawozdań o symbolu Rb-27S i Rb-50 za 2024 rok, kontrolujący sporządzili zestawienie obrazujące planowane otrzymane i wykonane dochody z tytułu dotacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz zwroty w części niewykorzystanej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Dział	Rozdział	§	Dotacja					Nr wb
			Planowana	Wykonana	Otrzymana	Zwrot	Data zwrotu	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010	01095	2010	1 194 394,11	1 194 394,11	1 194 394,11	-	-	-
750	75011	2010	80 103,27	79 641,27	78 144,31	1 496,96	22.01.2025	31/2025
751	75101	2010	1 000,00	1 000,00	1 000,00	-	-	-
801	80153	2010	39 707,39	39 707,39	37 465,31	2 242,08	27.12.2024	642/2024
852	85215	2010	159 444,00	159 444,00	159 012,96	431,04	22.01.2025	31/2025
852	85228	2010	226 360,00	216 210,00	216 210,00	-	-	-
855	85502	2010	2 033 388,00	2 029 946,00	2 023 717,24	6 228,76	22.01.2025	31/2025
855	85503	2010	224,00	224,00	137,90	86,10	22.01.2025	31/2025
855	85513	2010	49 569,00	49 286,00	49 284,72	1,28	22.01.2025	31/2025
801	80104	2030	273 848,00	273 848,00	256 623,36	17 224,64	16.12.2024	618 /2024
852	85205	2030	6 000,00	5 911,30	5 999,70	88,70	22.01.2025	31/2025
852	85213	2030	14 594,00	14 498,00	14 497,79	0,21	22.01.2025	31/2025
852	85214	2030	66 286,00	66 286,00	66 184,60	101,40	22.01.2025	31/2025
852	85216	2030	166 240,00	166 240,00	164 239,69	2 000,31	22.01.2025	31/2025
852	85219	2030	120 820,00	120 820,00	119 154,73	1 665,27	15.01.2025	20/2025
852	85230	2030	25 000,00	25 000,00	24 930,64	69,36	15.01.2025	20/2025
854	85415	2030	45 000,00	45 000,00	24 671,68	20 328,31 0,01	19.12.2024 22.01.2025	629/2024 31/2025
900	90026	2460	75 312,70	49 046,21	49 046,21	-	-	-
855	85504	2690	0,00	4 140,00	4 140,00	-	-	-
900	90095	6257	312 337,00	0,00	0,00	-	-	-
Razem			4 889 627,47	4 540 642,68	4 488 854,95	51 964,43		

Ustalenia:

- 1) Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej dochodów budżetowych w zakresie otrzymanych dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. stwierdzono, że otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2024 r. dotacje zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.
- 2) Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za 2023 r. z ewidencją księgową.
- 3) Kwoty dotacji na zadania zlecone zostały prawidłowo zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2024 roku.
- 4) Łącznie dokonano zwrotu niewykorzystanych dotacji w wysokości 51 964,43 zł, z tego w 2024 r. w kwocie 39 795,03 zł i w styczniu 2025 r. w kwocie 12 169,40 zł. W kwocie łącznej dokonanego zwrotu dotacji w styczniu 2025 r. (tj. 12 170,50 zł) została zawarta kwota 1,12 zł w klasyfikacji budżetowej dział 855 „Rodzina”, rozdział 85595 „Pozostała działalność”, § 2100 „Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy”. Niewykorzystane środki z dotacji zostały zwrócone do dnia 31 stycznia 2025, r., tj. w terminie wynikającym z art.

168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- 5) W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2024 r. z dnia 20 lutego 2025 r. (symbol FED7539E79BFB280) w pozycji „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 12 170,52 zł (obejmującą także opisaną powyżej kwotę 1,12 zł).
- 6) Stwierdzono zgodność danych sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolę prawidłowości ustalania dochodów w 2024 r. z tytułu podatków i opłat oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 70, ze zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2505, ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 454),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 316).

W kontrolowanym 2024 roku na terenie Gminy Zakrzewo wysokości stawek podatków i opłat lokalnych, były uregulowane następującymi uchwałami Rady Gminy:

- nr XLIX/341/2023 z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień w tym podatku w 2024 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2023 r., poz. 7030),
- nr XLIX/340/2023 z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do ustalenia podatku rolnego na obszarze gminy Zakrzewo w 2024 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2023 r., poz. 7029),
- nr XLIX/342/2023 z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2023 r., poz. 7031),
- nr XLII/315/2023 z dnia 29 kwietnia 2023 r. poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie Gminy Zakrzewo (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2023 r., poz. 3144).

Uchwalone przez Radę Gminy Zakrzewo stawki podatków nie przekroczyły stawek maksymalnych.

Organ stanowiący Gminy Zakrzewo nie podjął uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 r. stanowiącej podstawę dla wymiaru podatku leśnego na 2024 r., tak więc podstawę obliczania tego podatku na obszarze gminy stanowiła średnia cena ogłoszona przez Prezesa GUS w komunikacie z dnia 20 października 2023 r. (M.P. z 2023 r. poz. 1130) w wysokości 327,43zł.

Urząd Gminy Zakrzewo w okresie objętym kontrolą do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie korzystał z obrotu bezgotówkowego oraz nie korzystał z innych instrumentów płatniczych.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. dochody z podatków i opłat lokalnych zostały zrealizowane przez Gminę Zakrzewo na kwotę 6 758 104,24 zł, co stanowiło 100 % zamierzeń planowanych w wysokości 6 758 104,24 zł. Wykonane dochody z omawianego tytułu stanowiły 17,74 % ogółem osiągniętych dochodów gminy na koniec 2024 r. (38 078 995,34 zł).

W tabeli poniżej zaprezentowano planowane i wykonane dochody z podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych z podziałem na poszczególne tytuły uwzględniając wpływy od osób prawnych i fizycznych:

L.p.	Wyszczególnienie	Osoby	Plan po zmianach na 31.12.2024 r.	Wykonanie na 31.12.2024 r.	% wykonania	Udział % w wykonaniu
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem dochody z podatków i opłat, z tego:			5 369 494,00	4 312 456,56	80,31	11,32
1	Podatek od nieruchomości: (§0310)	z tego:	4 349 878,00	3 473 214,40	79,84	9,12
		- prawne	3 674 444,00	3 071 017,00	83,57	
		- fizyczne	675 434,00	402 197,40	59,54	
2	Podatek rolny: (§0320)	z tego:	897 721,00	706 032,16	78,64	1,85
		- prawne	140 595,00	147 929,00	105,21	
		- fizyczne	757 126,00	558 103,16	73,71	
3	Podatek leśny: (§0330)	z tego:	12 447,00	12 737,00	102,32	0,03
		- prawne	8 715,00	8 658,00	99,34	
		- fizyczne	3 732,00	4 079,00	109,29	
4	Podatek od środków transportowych: (§0340)	z tego:	109 448,00	120 473,00	110,07	0,31
		- prawne	58 000,00	52 032,00	89,71	
		- fizyczne	51 448,00	68 441,00	133,02	
Ogółem dochody Gminy			39 490 363,46	38 078 995,34	x	x

Kwoty planowanych i zrealizowanych na dzień 31 grudnia 2024 r. dochodów z podatków i opłat lokalnych, zaprezentowano na podstawie załączników do uchwały budżetowej na rok 2024 i jej zmian oraz sprawozdań Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r., w których wykazano dochody podatkowe w wysokości zgodnej z danymi, zaewidencjonowanymi na dzień 31 grudnia 2024 r. w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

1.2.1. Organizacja rachunkowości podatkowej.

Księgowość w zakresie wymiaru i realizacji podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportu należnych zarówno od osób fizycznych jak i prawnych prowadzono techniką komputerową przy użyciu systemu informatycznego autorstwa Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek sp.j.:

- PODATKI - (dotyczy osób fizycznych) system naliczania i windykacji podatków i opłat, służy do naliczania podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, wprowadzania zmian i naliczania związanych z nimi przypisów i odpisów, wydruku postanowień o wszczęciu

postępowania podatkowego, nakazów płatniczych, decyzji po zmianie i decyzji wymiarowych, prowadzenia wieloletniego archiwum wymiaru,

- JGU – (dotyczy osób prawnych) system naliczania i windykacji podatków i opłat, służy do naliczania podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, wprowadzania zmian i naliczania związanych z nimi przypisów i odpisów, wydruku postanowień o wszczęciu postępowania podatkowego, nakazów płatniczych, decyzji po zmianie i decyzji wymiarowych, prowadzenia wieloletniego archiwum wymiaru rejestracji deklaracji podatkowych od osób prawnych oraz rejestracji zmian deklaracji;
- KSGZOB (księgowość zobowiązań podatkowych) – służy do zakładania i bieżącej aktualizacji kont rozrachunkowych dla wszystkich płatników z terenu gminy, księgowania operacji na poszczególnych kontach, tworzenia wykazów podatków i opłat, prowadzenia wieloletniego archiwum, analizy rozrachunkowej kont, obsługi tytułów wykonawczych oraz drukowania upomnień i decyzji. System automatycznie przejmuje dane dotyczące należnych opłat i podatków z systemów wymiarowych;
- AUTA – system naliczania podatków od środków transportowych. System przeznaczony jest do naliczania podatków od środków transportowych. Dane podatkowe przypisywane są indywidualnie do każdego konta – mechanizm ten jest czytelny, przyjazny i łatwy w obsłudze. Naliczanie podatku odbywa się półautomatycznie;
- EGZEKUCJE – zarządzanie wierzytelnościami, przygotowanie i ewidencjonowanie korespondencji dotyczącej egzekucji należności oraz przesyłanie danych do Krajowego Rejestru Długów.

Dla prowadzenia ewidencji zobowiązań podatkowych osób fizycznych stosowano urządzenia księgowe w postaci kont ksiąg pomocniczych obejmujących prowadzone dla każdego podatnika odrębne konta, na którym ewidencjonowano saldo początkowe, przypisy podatku na dany rok podatkowy, odpisy podatku, wpłaty na zaległości podatkowe, ewentualne zwroty, wpłaty na wymiar bieżący, kwoty pobranych odsetek za zwłokę oraz saldo końcowe. Ponadto na ewidencję analityczną składały się konta podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, w podziale na poszczególnych podatników.

Na wymienionych kontach dokonywano księgowania rozrachunków z tytułu należnych i wpłaconych przez poszczególnych podatników kwot podatku od nieruchomości, co stanowiło szczegółową ewidencję prowadzoną do konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

W ewidencji księgowej budżetowej, przypisy podatku od nieruchomości księgowano na koncie 221 strona Wn i 720 strona Ma, zaś wpłaty podatku: 221 strona Ma i 130 strona Wn, tj. zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządowych.

Stwierdzono także, że kwoty zaewidencjonowane na dzień 31 grudnia 2024 r. w analitycznych urządzeniach księgowych, prowadzonych według podziałek klasyfikacji budżetowej i dotyczące podatków samorządowych, zgodne są z danymi zaksięgowanymi na koniec 2024 r. w dziennikach obrotów, prowadzonych w jednostce dla każdego tytułu podatkowego odrębnie.

1.2.2. Powszechność opodatkowania, prawidłowość i terminowość wymiaru.

Osoby prawne

Kontrolą powszechności opodatkowania objęto osoby prawne, na których ciążył obowiązek w podatku od nieruchomości.

Plan po zmianach podatku od nieruchomości osób prawnych ustalony został na kwotę 3 674 444,00 zł. Realizacja podatku na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła 3 071 017,00 zł, co stanowiło 83,57 % planu po zmianach.

Szczegółową kontrolą objęto rok 2024, w którym do Urzędu Gminy w Zakrzewie wpłynęło 46 deklaracji.

W zakresie kontroli powszechności opodatkowania dokonano kontroli deklaracji podatkowych na 2024 r., złożonych przez 10 podatników podatku od nieruchomości, którzy zadeklarowali nieruchomości do opodatkowania, pod kątem prawidłowości wykazania zobowiązania podatkowego na 2024 r., zastosowania prawidłowych stawek podatkowych w poszczególnych przedmiotach opodatkowania oraz terminowości składania deklaracji na ten podatek w 2024 r. Kontroli poddano 10 podatników zobowiązanych do zapłaty podatku o numerach kont podatkowych: 410041, 410056, 410060, 410036, 410034, 410019, 410018, 410008, 410032, 410038.

Ustalenia:

- 1) Zastosowane stawki podatkowe przez poszczególnych podatników w 2024 r. były zgodne ze stawkami obowiązującymi na terenie Gminy Zakrzewo, określonymi w uchwale nr XLIX/341/2023 z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień w tym podatku w 2024 r.
- 2) Terminowość składania przez podatników deklaracji podatkowych skontrolowano na podstawie pieczętek wpływu, na których znajdowała się data wpływu deklaracji do organu podatkowego wraz z numerem ewidencyjnym z rejestru kancelaryjnego. Stwierdzono, że deklaracje złożono w terminie, kontrolujący nie stwierdzili naruszenia terminu określonego przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.
- 3) Kwoty ustalonych przypisów i odpisów zostały prawidłowo ujęte w urządzeniach księgowych – kontach analitycznych prowadzonych dla poszczególnych podatników oraz w wysokościach zbiorczych przeniesione na konta syntetyczne prowadzone dla podatków i opłat lokalnych.
- 4) Na podstawie przedłożonej dokumentacji, kontrolujący ustalili, że Gmina Zakrzewo złożyła cztery deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2024 (deklaracje z 2024 r. wraz z załącznikami stanowią **akta kontroli nr 28/25/III.1/1.**) W 2025 i 2023 r. złożono deklaracje w analogiczny sposób tj. z podziałem na 4 części. Deklaracje na rok 2023 r. stanowią **akta kontroli nr 28/25/III.1/2.** Deklaracje na rok 2025 r. stanowią **akta kontroli nr 28/25/III.1/3.** Wszystkie deklaracje podpisał Wójt Gminy Zakrzewo. Pierwsza z nich dotyczyła opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów związanych z terenami kolejowymi, które Gmina posiadała w użytkowaniu wieczystym, w której wysokość zobowiązania podatkowego określono kwocie 42 511,00 zł. Kolejna deklaracja Urzędu Gminy dotyczyła oczyszczalni ścieków, która z mocy ustawy jest objęta przedmiotem opodatkowania, ale nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. W następnej deklaracji ujęto podmioty (światlice wiejskie), które są zwolnione z przedmiotowego podatku z mocy uchwały nr XLIX/341/2023 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień w tym podatku w 2024 roku. Czwarta deklaracja obejmowała grunty i budowle związane z dostarczaniem wody. Do każdej złożonej deklaracji prowadzono oddzielne konta wymiarowe nr 410056, 410060, 410034, 410038, co jest niezgodnie § 11 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego stanowiącym, że dla podatnika prowadzi się jedno konto w każdym podatku. Do akt kontroli włączono wydruki z ewidencji księgowej prowadzonych dla Gminy Zakrzewo, tj. konta wymiarowe o nr 410038, 410034, 410056, 410060:

- z 2023 r. – **akta kontroli nr 28/25/III.1/4,**

- z 2024 r. – akta kontroli nr 28/25/III.1/5,
- z 2025 r. – akta kontroli nr 28/25/III.1/6.

W dniu 9 czerwca 2025 r. Pani Magdalena Janiak Skarbnik Gminy (**akta kontroli nr 28/25/III.1/7**) wyjaśniła, że „*przyczyną niesporządzania łącznej deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy była wcześniej przyjęta praktyka tj. sporządzanie kilku deklaracji zgodnie z przyjętym podziałem ze względu na rodzaj i przedmiot opodatkowania, który podlega opodatkowaniu lub jest zwolniony.*”.

W związku z powyższym stwierdzono, że organ podatkowy nierzetelnie dokonał czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji, czym naruszono przepisy art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Podinspektor ds. wymiaru podatków, której powierzono obowiązki dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych przez osoby prawne deklaracji na podatek od nieruchomości. Do akt kontroli włączono zakres czynności z dnia 13 lutego 2023 r. – **akta kontroli nr 28/25/III.1/8**.

- 5) Kontrolujący skonstatowali, że w 2023 r. opodatkowano sieci wodno-kanalizacyjne dotyczące zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków od mieszkańców Gminy, które to zadania były realizowane przez Urząd Gminy w Zakrzewie (wykaz środków trwałych w zakresie sieci wodno-kanalizacyjnych stanowią **akta kontroli nr 28/25/III.1/9**). Skarbnik Gminy Zakrzewo Pani Magdalena Janiak wyjaśniła (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 16 czerwca 2025 r. **akta kontroli nr 28/25/III.1/10**), iż „*przyczyną opodatkowania w 2023 r. sieci wodno-kanalizacyjnych będącymi własnością Gminy, były dość niejednoznaczne przepisy, które obowiązywały jeszcze 2024 r.*”.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Jednocześnie zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy i podatkach i opłatach lokalnych (u.p.o.l.) za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Natomiast art. 1a ust. 1 pkt 4 u.p.o.l. odsyła do definicji legalnej działalności gospodarczej, zawartej w art. 3 ustawy prawo przedsiębiorców. Działalnością gospodarczą jest wobec powyższego zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły. Dla uznania, że dany podmiot prowadzi działalność gospodarczą, koniecznym jest spełnienie tych wszystkich przesłanek.

Gmina wykonuje zadania własne o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwalne zaspokajanie zbiorowych potrzeb gminy mieszkańców w drodze świadczenia usług min. wodno-kanalizacyjnych. Zadania dotyczące zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków od mieszkańców Gminy są realizowane przez Urząd Gminy w Zakrzewie. Zatem budowle lub ich części wykorzystywane na potrzeby realizacji zadania własnego Gminy w obszarze zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków, zatem należy je traktować, jako niezwiązane z działalnością gospodarczą i w następstwie nie podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Deklaracje z 2023 r. Urzędu dotyczące sieci wodno-kanalizacyjnych posiadają adnotacje o ich sprawdzeniu przez Podinspektora ds. wymiaru podatków, której Wójt Gminy w zakresie czynności powierzył obowiązki dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych przez osoby prawne deklaracje na podatek od nieruchomości.

W latach 2024-2025 w deklaracjach na podatek od nieruchomości składanych przez Gminę nie opodatkowano sieci wodno-kanalizacyjnych zaopatrujących mieszkańców Gminy

w wodę i odprowadzających ścieki.

Osoby fizyczne

Kontrolą w zakresie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości objęto nieruchomości nabyte w drodze aktów notarialnych. Próba dotyczyła kolejnych 5 aktów notarialnych, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Zakrzewie w 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- czy podatnicy, nabywcy nieruchomości, złożyli do organu podatkowego informację w sprawie podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 70, ze zm.), a organ podatkowy wydał decyzję ustalającą podatek od nieruchomości dla tych podatników w myśl art. 6 ust. 7 w związku z art. 6 ust. 1 i 2 tego aktu prawnego,
- czy wpłaty rat podatkowych były dokonywane terminowo,
- czy organ podatkowy podejmował działania w przypadku braku wpłat podatku od nieruchomości,
- czy Wójt i jego rodzina zostali wyłączeni od załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych stosownie do treści art. 132 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej oraz czy samorządowe kolegium odwoławcze wyznaczyło, w drodze postanowienia, organ właściwy do załatwienia sprawy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- umowy sprzedaży nieruchomości sporządzone w formie aktu notarialnego,
- informacje w sprawie podatku od nieruchomości,
- decyzje wymiarowe na 2024 r. wraz z potwierdzeniami odbioru,
- postanowienia organu podatkowego o wszczęciu postępowania podatkowego.

Ustalenia:

1) Na podstawie przyjętej próby kontrolnej stwierdzono, że:

- informację podatkową związaną z zawarciem umowy zakupu nieruchomości w formie aktu notarialnego złożyło 25 podatników, z czego kontrolą objęto 5 podatników o nr kont wymiarowych: 80110, 90155, 90156, 120179, 110110.
- informację podatkową związaną z zakończeniem budowy w danym roku podatkowym albo, w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem nieruchomości złożyło 4 podatników o nr kont: 160086, 130009, 160163, 160439.

Kontroli poddano również 10 decyzji podatkowych dla podatników, dla których prowadzono konta wymiarowe o nr: 150062, 100191, 100194, 100195, 80115, 140102, 160482, 160481, 160479, 20155.

- 2) Informacje na podatek od nieruchomości objęte kontrolą, które wpłynęły do organu podatkowego w 2024 r. zostały złożone na prawidłowym wzorze, określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomości i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104).
- 3) Kontrola wykazała, że na wszystkich objętych kontrolą informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy dokumentował dokonanie czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji.
- 4) Stawki podatku od nieruchomości były zgodne z podjętą uchwałą rady gminy.
- 5) Zgodnie z art. 132 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa Wójt kontrolowanej jednostki został wyłączony od załatwiania spraw dotyczących jego zobowiązań podatkowych dotyczących jego osoby oraz jego rodziny. Na wniosek Wójta Gminy Zakrzewo, który został złożony

w dniu 8 stycznia 2024 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego (pismo znak: RF.3120.4.1.2024.MK). Do załatwienia sprawy w przedmiocie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2024 dla osób wskazanych we wniosku, zgodnie z art. 132 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa SKO wyznaczyło Wójta Gminy Waganiec.

- 6) Kontrolujący stwierdzili, że nowi podatnicy, którzy nabyli nieruchomość na terenie Gminy Zakrzewo złożyli w terminie do organu podatkowego informację w sprawie podatku od nieruchomości.
- 7) Podatników, którzy zakończyli budowę w danym roku podatkowym albo, w którym rozpoczęli użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem nieruchomości opodatkowano od dnia 1 stycznia roku następnego.
- 8) Na podstawie przedłożonych dokumentów (decyzje, zwrotki, lista potwierdzeń odbioru) stwierdzono, że w przypadku współwłaścicieli nieruchomości decyzje podatkowe, które były dostarczane były poświadczone podpisem każdego współwłaściciela, co jest zgodne z zapisem art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r.
- 9) Zgodnie ze wskazaniem w art. 6 ust. 11a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadku, gdy kwota podatku nie przekraczała 100,00 zł w decyzji wskazywano, że podatek jest płatny jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty.
- 10) W przypadku wpłaty rat podatku od nieruchomości przez osoby fizyczne po terminach wskazanych w decyzji podatkowej naliczano odsetki za zwłokę zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach.
- 11) Kwoty ustalonych przypisów i odpisów zostały prawidłowo ujęte w urządzeniach księgowych.

1.2.3. Windykacja i egzekucja zaległości podatkowych.

Na podstawie zapisów ewidencji podatkowej, a także danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. stwierdzono, że na koniec 2024 r. łączne zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiły 202 361,66 zł, a od osób prawnych 5 456,40 zł.

Kontrolą objęto postępowanie organu podatkowego wobec zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Ze sporządzonego wydruku pn. „Wykaz zaległości na dzień 2024-12-31 (wg osób fizycznych)” wynika, że zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiły łącznie 202 138,66 zł i dotyczyły 126 podatników.

Kontrolą prawidłowości prowadzenia działań windykacyjnych objęto 10 dłużników wybranych losowo o następujących numerach ewidencyjnych:

- podatnik o numerze ewidencyjnym 80078 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość w łącznej kwocie 598,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
- podatnik o numerze ewidencyjnym 160339 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość w łącznej kwocie 1 200,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
- podatnik o numerze ewidencyjnym 50038 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość w łącznej kwocie 4 371,60 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
- podatnik o numerze ewidencyjnym 20022 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość w łącznej kwocie 1 560,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
- podatnik o numerze ewidencyjnym 160456 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość

76



- w łącznej kwocie 1 238,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
- podatnik o numerze ewidencyjnym 160042 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość w łącznej kwocie 2 968,00 zł Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 80032 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość w łącznej kwocie 498,60 zł, na zaległość wystawiono upomnienia tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 90146 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość w łącznej kwocie 1 540,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 70032 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość w łącznej kwocie 695,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 160314 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość w łącznej kwocie 101 077,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia, które nie zostały skutecznie doręczone.

Kontrolujący dokonali również sprawdzenia prawidłowości wykazania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okresy sprawozdawcze od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. zaległości podatkowych tytułu podatku od nieruchomości.

Ustalenia:

- 1) Kontrolujący ustalili, że w zaległościach podatkowych w podatku od nieruchomości osób fizycznych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okresy sprawozdawcze od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (sprawozdanie stanowi **akta kontroli nr 28/25/III.1/11**) w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, w § 0310 „Wpływy z podatku od nieruchomości” wykazano kwotę 202 361,66 zł. Z przedłożonego kontrolującym sporządzonego wydruku pn. „Wykaz zaległości na dzień 2024-12-31” dotyczącego podatku nieruchomości od osób fizycznych (**akta kontroli nr 28/25/III.1/12**) wynika, że zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiły łącznie 202 138,66 zł. Różnica między prowadzoną ewidencją księgową a danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynosiła 223,00 zł.

Wójt Gminy Zakrzewo Pan Artur Nenczak wyjaśnił, że przyczyną ww. różnicy było sporządzanie zestawienia z przedmiotowymi danymi w programie WORD (pomimo ewidencjonowania zobowiązań w systemie informatycznym „księgowość zobowiązań”) przez pracownika merytorycznego tj. Inspektora ds. księgowości podatków, który następnie przekazywał dane Inspektorowi ds. księgowości budżetowej celem ujęcia danych w sprawozdaniu. Pełna treść wyjaśnień z dnia 13 czerwca 2025 r. wraz z załącznikami stanowi **akta kontroli nr 28/25/III.1/13**.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi ¹ Inspektor ds. księgowości podatków, której powierzono obowiązki uzgadniania prawidłowej ewidencji przypisów i odpisów z tytułu podatków i opłat. Do akt kontroli włączono zakres czynności Pani dnia 13 lutego 2023 r. - **akta kontroli nr 28/25/III.1/14**.

- 2) W kontrolowanej jednostce obowiązywała Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Zakrzewie wprowadzona zarządzeniem nr 64/2010

Wójt Gminy Zakrzewo z dnia 30 grudnia 2010 r. – załącznik nr 1. Ponadto uregulowania dotyczące ewidencji podatków i opłat zostały ustalone w załączniku nr 2 pn. „Instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Zakrzewo Jednostek Organizacyjnych, dla których jest prowadzona jest księgowość przez Urząd Gminy” w części „4. Ewidencja podatków i opłat” i w załączniku nr 3 „Zasady prowadzenia rachunkowości” do zarządzenia nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzania rachunkowości, ewidencji komputerowej oraz instrukcji w Urzędzie Gminy Zakrzewo, ze zmianami.

- 3) Na podstawie sporządzonego wydruku pn. „Wykaz zaległości na dzień 2024-12-31” dotyczącego podatku nieruchomości od osób fizycznych (**akta kontroli nr 28/25/III.1/12**) skonstatowano, że największe zadłużenie w płatności zobowiązań podatku od nieruchomości dotyczyło 3 podatników, których zaległości przekraczały 55,82 % wszystkich zaległości (202 138,66 zł). Poniżej przedstawiono zaległości tych trzech podatników:

Lp.	Konto wymiarowe podatnika	Zaległości z lat ubiegłych	Zaległości za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.	Wszystkie zaległości	Odsetki
1	2	3	4	5	6
1.	60044	3 500,40	0,00	3 500,40	19 648,00
2.	160184	8 268,93	0,00	8 268,93	14 505,00
3.	160314	93 368,00	7 709,00	101 077,00	71 918,80
Razem		105 137,33	7 709,00	112 846,33	106 071,80

Dłużnik (konto wymiarowe podatnika nr 160314).

Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że w piśmie z dnia 2 sierpnia 2022 r. sygn. TO1T/GUp”sk”-Zw/12/2022 skierowanym przez kontrolowaną jednostkę do Doradcy Restrukturyzacyjnego Lidii Maszeńdy (w związku z prowadzonym postępowaniem upadłości konsumenckiej – upadłej Iwony O.) poinformowano, że dłużnik posiada zaległości w płatności podatku od nieruchomości 86 145,00 zł oraz odsetki w kwocie 24 574,00 zł.

Skarbnik Gminy Zakrzewo Pani Magdalena Janiak wyjaśniła, że „dłużnik prowadzi działalność gospodarczą, jako osoba fizyczna i posiada ustawową wspólność małżeńską, zatem za długi odpowiadają z małżonką solidarnie. W dniu 11 lipca 2022 r. do Urzędu wpłynęło pismo od syndyka informujące o ogłoszeniu upadłości w dniu 22 czerwca 2022 r. małżonki dłużnika (...). Zaległości z tytułu użytkowania wieczystego na dzień 31 lipca 2022 r. należność główna wynosiła 12 590,00 zł oraz odsetki w kwocie 3 822,18 zł. Na dłużnika zostaną wysłane upomnienia, tytuły i również zabezpieczymy należności na nieruchomości hipoteką za lata 2020-2025.”. Niniejsze wyjaśnienia z dnia 23 czerwca 2025 r. stanowią **akta kontroli nr 28/25/III.1/16**.

Kontrolujący ustalili, że w latach wcześniejszych, tj. na dzień 17 lipca 2017 r. dłużnik zalegał z płatnością podatku od nieruchomości należność główna wynosiła 21 821,00 zł oraz odsetki w kwocie 1 345,20 zł.

W dniu 8 maja 2018 r. dłużnikowi wystawiono tytuł wykonawczy nr 4096/160314/2018/11 za zaległości w podatku od nieruchomości (dotyczy okresu od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2018 r.) należność główna w kwocie 18 180,00 zł oraz odsetki w kwocie 988,00 zł.

W dniu 5 września 2019 r. dłużnikowi wystawiono tytuł wykonawczy nr 4096/160314/2019/1 dotyczący należności podatku od nieruchomości (dotyczy okresu od 1 kwietnia 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.) należność główna w kwocie 18 478,00 zł oraz odsetki w kwocie 1236,00 zł.

W dniu 6 września 2019 r. doręczono do Sądu Rejonowego IV Wydział Ksiąg Wieczystych w Aleksandrowie Kujawskim wniosek o wpis w księdze wieczystej dłużnika o treści „WPIS HIPOTEKI PRZYMUSOWEJ NA KSIĘGĘ NR 00030842/8 obejmującej nieruchomość

działki nr 349, 350, 135/3 o łącznej powierzchni 0,6807 ha położonych w Zakrzewie – podatek od nieruchomości w kwocie 36 366,00 koszty upomnienia 46,40, odsetki 1 955,00 zł podatek od nieruchomości 2014, 2015, 2016, 2017, razem wartość 38 367,40 zł”.

W dniu 6 września 2021 r. do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Aleksandrowie Kujawskim Sygn. akt Km 556/17 wysłano pismo, które informuje, że na dzień 25 sierpień 2021 r. występuje zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie 72 433,00 zł i odsetki w kwocie 18 295,80 zł.

W dniu 11 lipca 2022 r. do Urzędu wpłynęło pismo z dnia 29 czerwca 2022 r. z Kancelarii Doradcy Restrukturyzacyjnego Lidii Maszeńdy z zawiadomieniem wierzyciela o ogłoszeniu upadłości Upadłej

z (z dokumentacji wynika, że małżeństwo posiadał ustawową wspólność majątkową i majątek, który podlega egzekucji należy również do Upadłej).

W dniu 22 lipca 2022 r. do Urzędu Gminy wpłynęło postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego prowadzonego z majątku (w związku z prowadzonym postępowaniem upadłościowym) wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lipnie znak sprawy 0410-SEE711.5909513.2022 dotyczącego tytułu wykonawczego 4096/160314/2020/2 należności podatku od nieruchomości w kwocie głównej 58 777,00 zł (brak adnotacji o odsetkach).

- 4) W związku z wystąpieniem zaległości podatkowych podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, zgodnie z art. 6 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w związku z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2024 r., poz. 316) poprzez wysłanie dłużnikowi upomnień.
- 5) Upomnienia poddane kontroli zawierały wszystkie obligatoryjne elementy, tj. pouczenie zobowiązanego, że w przypadku niewykonania w całości obowiązku w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia zobowiązany ma obowiązek zawiadomienia wierzyciela, a po doręczeniu zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego - również organu egzekucyjnego, o zmianie adresu jego miejsca zamieszkania lub siedziby.
- 6) Kontrola wykazała, iż w okresie objętym kontrolą w sytuacji wystawienia i doręczenia upomnienia, a braku uregulowania przez podatnika zaległości we wskazanym terminie w kolejnych wystawionych upomnieniach zawierano kwoty zaległości podatkowych z wcześniejszych upomnień. Upomnienia wystawione dla podatników z objętej kontrolą próby włączono do akt kontroli - **akta kontroli nr 28/25/III.1/15. S**

Szczegółowej kontroli poddano 3 podatników o nr kont wymiarowych 160456, 20022, 80078 w zakresie powielania zakresu upomnień. Zestawienia obejmują również liczbę dni od upływu terminu płatności wyznaczonej w upomnieniu a wystawionym tytułem wykonawczym.

Dłużnik konto wymiarowe nr 160456					
Zakres upomnienia	Kwoty zaległych należności z upomnień				
	Upomnienie nr 225.2022 z dnia 26.07.2022 <u>doręczone w dniu 5.08.2022</u>	Upomnienie nr 206.2023 z dnia 25.05.2023 <u>doręczone w dniu 29.05.2023</u>	Upomnienie nr 353.2023 z dnia 11.12.2023 <u>doręczone w dniu 28.12.2023</u>	Upomnienie nr 128.2024 z dnia 15.04.2024 <u>doręczone w dniu 6.05.2024</u>	Upomnienie nr 200.2024 z dnia 18.06.2024 <u>doręczone w dniu 14.06.2024</u>
Podatek od nieruchomości rata II z 2022 r.	102,00	102,00	102,00	102,00	-
Podatek rolny rata II z 2022 r.	4,00	4,00	4,00	4,00	-
Podatek od nieruchomości rata III z 2022 r.	-	153,00	153,00	153,00	-
Podatek rolny rata III z 2022 r.	-	7,00	7,00	7,00	-

Podatek od nieruchomości rata IV z 2022 r.	-	145,00	145,00	145,00	-
Podatek rolny rata IV z 2022 r.	-	7,00	7,00	7,00	-
Podatek od nieruchomości rata I z 2023 r.	-	153,00	153,00	153,00	-
Podatek rolny rata I z 2023 r.	-	7,00	7,00	7,00	-
Podatek od nieruchomości rata II z 2023 r.	-	153,00	153,00	153,00	-
Podatek rolny rata II z 2023 r.	-	7,00	7,00	7,00	-
Podatek od nieruchomości rata III z 2023 r.	-	-	153,00	153,00	-
Podatek rolny rata III z 2023 r.	-	-	7,00	7,00	-
Podatek od nieruchomości rata IV z 2023 r.	-	-	155,00	155,00	-
Podatek rolny rata IV 2023 r.	-	-	07,00	07,00	-
Podatek od nieruchomości rata I z 2024 r.	-	-	-	161,00	161,00
Podatek rolny rata I z 2024 r.	-	-	-	8,00	8,00
Podatek od nieruchomości rata II z 2024 r.	-	-	-	-	161,00
Podatek rolny rata II 2024 r.	-	-	-	-	8,00
Razem należność główna (dotyczy obu podatków)	106,00	747,00	1 069,00	1 238,00	338,00
Razem odsetki za zwłokę	0,00	46,00	117,00	183,00	0,00
Koszty upomnienia	16,00	16,00	16,00	16,00	16,00
Należność ogółem	122,00	809,00	1 202,00	1 437,00	354,00
Liczba dni od upływu terminu płatności wyznaczonej w upomnieniu a wystawionym tytułem wykonawczym	717 dni	423 dni	210 dni	80 dni	39 dni

Dłużnik konto wymiarowe nr 20022					
Zakres upomnienia	Kwoty zaległych należności z upomnień				
	<u>Upomnienie nr 7.2021 z dnia 15.06.2021 doreczone w dniu 24.06.2021</u>	<u>Upomnienie nr 185.2021 z dnia 03.12.2021 doreczone w dniu 9.12.2021</u>	<u>Upomnienie nr 149.2022 z dnia 10.05.2022 doreczone w dniu 14.05.2022</u>	<u>Upomnienie nr 207.2022 z dnia 22.07.2022 doreczone w dniu 1.08.2022</u>	<u>Upomnienie nr 239.2023 z dnia 11.12.2023 doreczone w dniu 23.12.2023</u>
Podatek od nieruchomości rata III z 2020 r.		-	81,00	-	81,00
Podatek rolny rata III z 2020 r.		-	12,00	-	12,00
Podatek od nieruchomości rata IV z 2020 r.		-	83,00	-	83,00
Podatek rolny rata IV z 2020 r.		-	12,00	-	12,00
Podatek od nieruchomości rata I z 2021 r.	81,00	81,00	81,00	-	81,00
Podatek rolny rata I z 2021 r.	12,00	12,00	12,00	-	12,00
Podatek od nieruchomości rata II z 2021 r.	81,00	81,00	81,00	-	81,00
Podatek rolny rata II z 2021 r.	12,00	12,00	12,00	-	12,00
Podatek od nieruchomości rata III z 2021 r.		81,00	81,00	-	81,00
Podatek rolny rata III z 2021 r.		12,00	12,00	-	12,00
Podatek od nieruchomości rata IV z 2021 r.		83,00	83,00	-	83,00
Podatek rolny rata IV z 2021 r.		12,00	12,00	-	12,00
Podatek od nieruchomości rata I z 2022 r.		-	-	98,00	98,00
Podatek rolny rata I z 2022 r.		-	-	13,00	13,00
Podatek od nieruchomości rata II z 2022 r.		-	-	98,00	98,00
Podatek rolny rata II z 2022 r.		-	-	13,00	13,00
Podatek od nieruchomości rata III z 2022 r.		-	-	-	98,00
Podatek rolny rata III 2022 r.		-	-	-	13,00
Podatek od nieruchomości rata IV z 2022 r.		-	-	-	97,00
Podatek rolny rata IV 2022 r.		-	-	-	12,00
Podatek od nieruchomości rata I z 2023 r.		-	-	-	98,00
Podatek rolny rata I 2023 r.		-	-	-	13,00

Podatek od nieruchomości rata II z 2023 r.		-	-	-	98,00
Podatek rolny rata II 2023 r.		-	-	-	13,00
Podatek od nieruchomości rata III z 2023 r.		-	-	-	98,00
Podatek rolny rata III 2023 r.		-	-	-	13,00
Podatek od nieruchomości rata IV z 2023 r.		-	-	-	97,00
Podatek rolny rata IV 2023 r.		-	-	-	14,00
Razem należność główna (dotyczy obu podatków)	186,00	374,00	562,00	222,00	1 448,00
Razem odsetki za zwłokę	0,00	0,00	21,00	0,00	282,00
Koszty upomnienia	11,60	16,00	16,00	16,00	16,00
Należność ogółem	197,60	390,00	599,00	238,00	1 746,00
Liczba dni od upływu terminu płatności wyznaczonej w upomnieniu a wystawionym tytułem wykonawczym	1 125 dni	957 dni	800 dni	722 dni	576 dni

Dłużnik konto wymiarowe nr 80078					
Zakres upomnienia	Kwoty zaległych należności z upomnień				
	Upomnienie nr 226.2021 z dnia 03.12.2021 <u>doreczone</u> w dniu 10.12.2021	Upomnienie nr 158.2022 z dnia 10.05.2022 <u>doreczone</u> w dniu 14.05.2022	Upomnienie <u>nr 54.2023</u> z dnia 24.05.2023 <u>doreczone</u> w dniu 23.05.2023	Upomnienie nr 268.2023 z dnia 11.12.2023 <u>doreczone</u> w dniu 15.12.2023	Upomnienie nr 33.2024 z dnia 24.04.2024 <u>doreczone</u> w dniu 06.05.2024
Podatek od nieruchomości rata I z 2020 r.	-	32,00	32,00	32,00	32,00
Podatek od nieruchomości rata II z 2020 r.	-	32,00	32,00	32,00	32,00
Podatek od nieruchomości rata III z 2020 r.	-	32,00	32,00	32,00	32,00
Podatek od nieruchomości rata IV z 2020 r.	-	31,00	31,00	31,00	31,00
Podatek od nieruchomości rata I z 2021 r.	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00
Podatek od nieruchomości rata II z 2021 r.	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00
Podatek od nieruchomości rata III z 2021 r.	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00
Podatek od nieruchomości rata IV z 2021 r.	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00
Podatek od nieruchomości rata I z 2022 r.	-	-	38,00	38,00	38,00
Podatek od nieruchomości rata II z 2022 r.	-	-	38,00	38,00	38,00
Podatek od nieruchomości rata III z 2022 r.	-	-	38,00	38,00	38,00
Podatek od nieruchomości rata IV z 2022 r.	-	-	39,00	39,00	39,00
Podatek od nieruchomości rata I z 2023 r.	-	-	38,00	38,00	38,00
Podatek od nieruchomości rata II z 2023 r.	-	-	38,00	38,00	38,00
Podatek od nieruchomości rata III z 2023 r.	-	-	-	38,00	38,00
Podatek od nieruchomości rata IV z 2023 r.	-	-	-	39,00	39,00
Podatek od nieruchomości rata I z 2024 r.	-	-	-	-	38,00
Razem należność główna (dotyczy obu podatków)	127,00	254,00	483,00	560,00	598,00
Razem odsetki za zwłokę	0,00	0,00	41,00	114,00	153,00
Koszty upomnienia	16,00	16,00	16,00	16,00	16,00
Należność ogółem	143,00	270,00	540,00	690,00	767,00
Liczba dni od upływu terminu płatności wyznaczonej w upomnieniu a wystawionym tytułem wykonawczym	954 dni	800 dni	427 dni	217 dni	78 dni

Skarbnik Gminy Zakrzewo Pani Magdalena Janiak wyjaśniła (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 16 czerwca 2025 r. **akta kontroli nr 28/25/III.1/17**), że „wysyłanie upomnień na należności, na które wcześniej zostało wystawione upomnienie, a nie zostały one uregulowane; miało na celu jedynie poinformowanie jak również przypomnienie dłużnikowi o zaległościach, jakie posiada, gdyż korespondencja wysyłana do dłużnika często jest nieodbierana i awizowana”.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy podnieść, że w sytuacji wystawienia i doręczenia upomnienia, a braku uregulowania przez podatnika zaległości we wskazanym terminie, organ podatkowy zobligowany jest do wystawienia tytułu wykonawczego.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. księgowości podatków, której powierzono obowiązki prowadzenia postępowania egzekucji administracyjnej nieuiszczonych w terminie zobowiązań pieniężnych. Do akt kontroli włączono zakres czynności y z dnia 13 lutego 2023 r. - **akta kontroli nr 28/25/III.1/14.**

- 7) Upomnienia z kontrolowanej próby podpisane były przez osobę do tego upoważnioną i zawierały imię i nazwisko, stanowisko służbowe oraz podpis osoby upoważnionej do działania w imieniu wierzyciela.
- 8) Koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 67).
- 9) Upomnienia doręczano zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, które były dołączone do dokumentów w kontrolowanej próbie.
- 10) W przypadku braku dokonania zapłaty zobowiązania określonego w upomnieniu wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze. W próbie poddanej kontroli wystawiono 9 tytułów wykonawczych, sporządzone zostały zgodnie ze wzorem zamieszczonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 marca 2024 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 431). Tytuły wykonawcze przekazywane były do Naczelnika Urzędu Skarbowego drogą elektroniczną, co potwierdzają załączone do wniosków Urzędowe Poświadczenie Odbioru Dokumentu Elektronicznego (UPO).

Kontrolujący stwierdzili w próbie objętej kontrolą, tj. w 9 przypadkach niebieżące w latach 2023-2024 wystawianie tytułów wykonawczych na zaległości, tj. od 39 dni do 1125 dni po upływie terminu określonego w doręczonym upomnieniu na łączną kwotę zaległości głównej 15 253,60 zł (suma zaległości 9 dłużników) oraz łącznych odsetek w kwocie 4 021,00 zł.

Do akt kontroli włączono:

- doręczone upomnienia 9 dłużników objętych kontrolą - **akta kontroli nr 28/25/III.1/15,**
- wystawione tytuły wykonawcze 9 dłużników - **akta kontroli nr 28/25/III.1/19,**
- konta wymiarowe 9 dłużników 2023-2024 - **akta kontroli nr 28/25/III.1/21.**

Skarbnik Gminy Zakrzewo Pani Magdalena Janiak wyjaśniła, że pracownik merytoryczny mający w zakresie obowiązków wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych nie miał „dostępu do platformy służącej do wystawiania tytułów wykonawczych - eTW (elektroniczny tytuł wykonawczy), która jest udostępniona przez Ministerstwo Finansów. Niezwłocznie wystąpiłam z wnioskiem do Ministra Finansów o nadanie uprawnień administratora do przekazywania tytułów wykonawczych. Po otrzymaniu dostępu do ww. platformy tj. od lipca 2024 r. były wystawiane tytuły wykonawcze.”. Protokół ustnych wyjaśnień z dnia 23 czerwca 2025 r. stanowi **akta kontroli nr 28/25/III.1/18.**

W nawiązaniu do powyższych wyjaśnień wskazać należy, że zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora ds. księgowości i podatków, której powierzono obowiązki

82

przewodzenia postępowania egzekucji administracyjnej nieuiszczonych w terminie zobowiązań pieniężnych. Do akt kontroli włączono zakres czynności

- j z dnia 13 lutego 2023 r. - **akta kontroli nr 28/25/III.1/14.**

- 11) Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że w 2024 r. Wójt Gminy Zakrzewo wydał 1 decyzję w zakresie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym. Na wniosek dłużnika o rozłożeniu na raty zaległości podatkowych, Organ podatkowy(wierzyciel) podejmował czynności mające na celu ustalenie majątku dłużnika, a także wzywał zobowiązanych do złożenia oświadczenia o posiadanym majątku i źródłach dochodu oraz prawdziwości i zupełności tego oświadczenia.
- 12) Wierzyciel wypełniał obowiązki informacyjne wskazane w art. 32 aa ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

1.2.4. Kontrola poprawności wykazania danych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień.

Na podstawie dokumentacji budżetowej i podatkowej, kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości wykazanych kwot w kolumnach 2, 3, 4, 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. sporządzonego w dniu 20 lutego 2024 r., jak również w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r., sporządzonego w dniu 20 lutego 2024 r. w zakresie podatków, dotyczących wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień oraz skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za cały 2024 r.

Ustalenia:

A. Podstawowe dochody podatkowe wykonane na dzień 31 grudnia 2024 r.

Kontrolujący dokonali porównania kwot, wykazanych w kolumnie 2 sprawozdania budżetowego o symbolu Rb-PDP – roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r., z wielkościami zewidencjonowanymi w rejestrze dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 r., stanowiącym analitykę do konta 901 „Dochody budżetowe”. Różnic nie stwierdzono.

Ponadto dokonano porównania kwot wykazanych w sprawozdaniu o podstawowych dochodach podatkowych z danymi ujętymi w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. W wyniku dokonanego porównania, stwierdzono zgodność kwot wykazanych w obydwu sprawozdaniach.

B. Skutki obniżenia górnych stawek podatków.

Na podstawie danych z kolumny 3 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2024 r., stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatków, obliczone za cały 2024 r. w wysokości 862 747,02 zł (kolumna 3, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:

- podatku rolnego (kolumna 3, poz. A4) w wysokości 270 919,00 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 3, poz. A5) w wysokości 565 742,02 zł,
- podatku leśnego (kolumna 3, poz. A6) w wysokości 0,00 zł,
- podatku od środków transportowych (kolumna 3, poz. A7) w wysokości 26 086,00 zł.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości wykazania tych skutków przez kontrolowaną jednostkę, ustalając:

B.1. Podatek rolny.

Rada Gminy Zakrzewo w dniu 13 listopada 2023 r. podjęła uchwałę nr XLIX/340/2023 w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do ustalenia podatku rolnego na obszarze gminy Zakrzewo w 2024 r.

W § 1 Rada Gminy Zakrzewo obniżyła średnią cenę skupu żyta do określenia podstawy obliczenia podatku rolnego z kwoty 89,63 zł za 1 dt – komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2023 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2024 (M.P. z 2023 r. poz. 1129), do kwoty 65,00 zł za 1 dt, zatem stawka podatku rolnego na 2024 r. w kontrolowanej jednostce wynosiła 162,50 zł za ha przeliczeniowy (65,00 zł x 2,5 dt) i była niższa od stawki obliczonej wg ceny żyta ogłoszonej przez Prezesa GUS o 61,58 zł (89,63 zł x 2,5 dt – 224,08 zł).

Jednostka wyliczała skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym, jako iloczyn podstawy opodatkowania i różnicy pomiędzy stawką maksymalną i określoną przez radę z uwzględnieniem zmian w klasyfikacji gruntów oraz sposobu jego wykorzystania.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego w kontrolowanej jednostce w 2024 r. przedstawiają się następująco:

- osoby fizyczne – łączne skutki obniżenia stawek podatkowych wyniosły 214 860,00 zł (skutki wyliczone przez kontrolowaną jednostkę do wymiaru podatków wg rejestrów wymiarowych), w tym:
 - od gruntów stanowiących gospodarstwo rolne – 209 587,01 zł,
 - od gruntów stanowiących nieruchomości (do 1 ha) 5 272,99 zł,
- osoby prawne – łączne skutki obniżenia stawek podatkowych wyniosły 56 059,00 zł (skutki wyliczone przez kontrolowaną jednostkę wg rejestrów przypisów i odpisów i deklaracji podatkowych) w tym:
 - od gruntów stanowiących gospodarstwo rolne – 56 018,00 zł,
 - od gruntów stanowiących nieruchomości (do 1 ha) – 41,00 zł.

Łączne skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym w kontrolowanej jednostce wyniosły 270 919,00 zł i w takiej kwocie zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A4 sprawozdania Rb – PDP za 2024 r.

B.2. Podatek od nieruchomości.

Górne stawki podatku od nieruchomości na 2024 r. zostały obniżone uchwałą nr XLIX/341/2023 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień w tym podatku w 2024 roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w kontrolowanej jednostce z uwzględnieniem zmian w powierzchniach, które zostały dokonane w trakcie roku wg kontrolowanej jednostki wynosiły 565 742,02 zł, z tego: dla osób fizycznych w kwocie 440 663,01 zł i osób prawnych 125 079,01 zł i w takiej kwocie zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A5 sprawozdania Rb – PDP za cały 2024 r.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości zarówno od osób fizycznych jak i prawnych zostały wyliczone prawidłowo (pokrywają się ze skutkami obliczonymi przez kontrolujących).

B.3. Podatek leśny.

Ustalono, iż na 2024 r. w organ stanowiący Gminy Zakrzewo nie podjął uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r. stanowiących podstawy dla wymiaru podatku leśnego na 2024 r., tak więc podstawę obliczania tego podatku na obszarze gminy stanowiła średnia cena ogłoszona przez

Prezesa GUS w komunikacie z dnia 20 października 2023 r. (M.P. z 2023 r. poz.1130) w wysokości 327,43 zł za 1 m³.

Wobec powyższego skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku leśnym w kontrolowanej jednostce za 2024 rok wyniosły „0,00 zł” i w takiej wysokości zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A6 sprawozdania Rb – PDP za 2024 r.

B.4. Podatek od środków transportowych.

Na terenie kontrolowanej jednostki w 2024 r. obowiązywały stawki podatku od środków transportowych obniżone uchwałą Rady Gminy Zakrzewo nr XLIX/342/2023 z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Kontrolowana jednostka wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w łącznej wysokości 26 086,00 zł (w kolumnie 3 poz. A7 sprawozdania).

Ustalono, iż wykazane przez jednostkę skutki obniżenia górnych stawek podatków od środków transportowych wynosiły 26 086,00 zł, z tego dla osób fizycznych w kwocie 16 279,00 zł, dla osób prawnych w kwocie 9 807,00 zł i wynikały z różnicy pomiędzy podatkiem wyliczonym przy zastosowaniu maksymalnych stawek podatku od środków transportowych określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych a podatkiem wyliczonym przy zastosowaniu stawek lokalnych tego podatku (ustalonych przez radę) z uwzględnieniem daty nabycia lub zbycia pojazdu.

Stwierdzono, iż skutki te zostały wyliczone prawidłowo.

C. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg ustawowych).

Rada Gminy Zakrzewo ustaliła stawki podatku od nieruchomości, rolnego, środków transportowych.

Rada Gminy Zakrzewo w uchwale nr XLIX/341/2023 z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień w tym podatku w 2024 r. w § 2 zwolniła z ww. podatku: nieruchomości lub ich części związane z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz nieruchomości lub ich części związane z prowadzeniem działalności kulturalnej, sportowej, pomocy społecznej z wyjątkiem zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej.

Na podstawie danych z kolumn 4 sprawozdania Rb–PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2024 r. stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg ustawowych), obliczone za cały 2024 r. w wysokości 10 676,41zł (kolumna 4, poz. A1 sprawozdania).

D. Skutki decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.

D.1. Umorzenie zaległości podatkowych.

Na podstawie danych z kolumny 5 sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2024 r., stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za cały 2024 r. w wysokości 281,00 zł (kolumna 5, poz. A1 sprawozdania).

Kontrolujący, na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalili, że w 2024 r. Wójt Gminy Zakrzewo wydał decyzję o nr RF.3123.1.1.2024.MK z dnia 4 kwietnia 2024 r. w zakresie umorzenia podatku rolnego na kwotę 281,00 zł.

D.2. Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności.

Na podstawie danych z kolumny 6 sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2024 r. stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w wartościach 0,00 zł (kolumna 6, poz. A1 sprawozdania).

Kontrolujący, na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalili, że w 2024 r. Wójt Gminy Zakrzewo wydał 1 decyzję w zakresie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym na 15 rat w kwocie 28 646,80 zł z odsetkami 9 425,00 zł. Decyzja ta wygasła z mocy prawa na podstawie art. 67da § 1 pkt 2 ordynacji podatkowej, ponieważ podatnik nie dotrzymał terminu płatności drugiej raty.

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2024 r. z wartościami wynikającymi z dokumentacji i ewidencji podatkowej stwierdzono, że kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała skutki w zakresie umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty zaległości podatkowych.

D.3. Ulga inwestycyjna w podatku rolnym.

Kontrolujący, na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalili, że w 2024 r. Wójt Gminy Zakrzewo wydał 8 decyzji w zakresie ulgi inwestycyjnej podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii. Badaniem objęto procedurę wydania w 2024 r. decyzji dotyczących ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii. Decyzje o nr: RF3123.4.8.2024.MK z dnia 30 lipca 2024 r., RF.31.23.4.6.2024.MK z dnia 19 kwietnia 2024 r., RF.3123.4.6.2024.MK z dnia 19 kwietnia 2024 r., RF.3123.4.5.2024.MK z dnia 11 kwietnia 2024 r., RF.31.23.4.2.2024.MK z dnia 15 lutego 2024 r., RF.3123.4.1.2024.MK z dnia 1 lutego 2024 r. objęto szczegółową kontrolą w zakresie:

- przestrzegania obowiązku działania na wniosek podatnika, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1894 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 333 ze zm.),
- 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,
- obowiązku wydania decyzji, zgodnie z treścią art. 207 ustawy,
- zawarcia w decyzji obligatoryjnych elementów wymaganych przepisem art. 210 cyt. wyżej ustawy,
- terminowości wydania decyzji, zgodnie z przepisami art. 139 §1 oraz art. 140 ww. ustawy.

Ustalenia:

- 1) Organ podatkowy działał na wniosek podatnika i nie wykroczył poza granice wnoszonej przez podatnika prośby, stosownie do przepisów art. 13d ustawy o podatku rolnym.
- 2) Podatnicy, którym została udzielona ulga inwestycyjna spełniali wymogi określone w art. 13 ust. 1 ww. ustawy.
- 3) Ulga została przyznana w sposób prawidłowy, tj. po zakończeniu inwestycji, co kontrolujący stwierdzili na podstawie przedstawionych dokumentów.
- 4) Okres obowiązywania zwolnienia został ustalony prawidłowo, tj. zgodnie z art. 13 ust. 2 i 3 ustawy o podatku rolnym.
- 5) Przed wydaniem decyzji organ podatkowy przeprowadzał postępowanie podatkowe, zgodnie z przepisami art. 122, 187 oraz 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

- 6) Sprawy załatwiono w terminach zgodnych z przepisami art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 7) Wnioski zostały załatwione w drodze decyzji (art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa). Objęte kontrolą decyzje zawierały wymagane elementy określone przepisem art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa. Wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne.
- 8) Decyzje poddane kontroli zostały podpisane przez Wójta, będącego organem podatkowym.
- 9) Wójt Gminy Zakrzewo dnia 26 maja 2024 r. podał do publicznej wiadomości wykaz 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 łącznie 500,00 zł (art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych). Wykaz ten podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (wywieszone w dniu 26 maja 2024 r.) oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Zakrzewo.
- 10) Wnioskodawcy ubiegający się o udzielenie ulgi przedłożyli formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie (art. 37 ust. 5 ustawy o pomocy publicznej).

D.4. Zwolnienie w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa.

Kontrolujący, na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalili, że w 2024 r. Wójt Gminy Zakrzewo wydał 5 decyzji w tym 2 odmowne w zakresie zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa, z czego kontrolą objęto 5 decyzji (RF.3123.5.5.2024.MK z dnia 7 stycznia 2024 r., RF.3123.5.4.2024 z dnia 19 lipca 2024 r., RF.3123.5.5.2024.MK z dnia 8 sierpnia 2024 r., RF.3123.5.3.2024.MK z dnia 2 kwietnia 2024 r., RF.3123.5.2.2024.MK z dnia 27 marca 2024 r.).

Badaniem objęto procedurę wydania w 2024 r. decyzji dotyczących zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa w zakresie:

- przestrzegania obowiązku działania na wniosek podatnika, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1894 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 333 ze zm.),
- 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,
- obowiązku wydania decyzji, zgodnie z treścią art. 207 ustawy,
- zawarcia w decyzji obligatoryjnych elementów wymaganych przepisem art. 210 cyt. wyżej ustawy,
- terminowości wydania decyzji, zgodnie z przepisami art. 139 §1 oraz art. 140 ww. ustawy.

Ustalenia:

- 1) Organ podatkowy działał na wniosek podatnika i nie wykroczył poza granice wnoszonej przez podatnika prośby, stosownie do przepisów art. 13d ustawy o podatku rolnym.
- 2) Okres obowiązywania zwolnienia został ustalony prawidłowo, tj. zgodnie z art. 12 ust. 3 i 6 w związku z art. 13d ustawy o podatku rolnym.
- 3) Przed wydaniem decyzji organ podatkowy przeprowadzał postępowanie podatkowe, zgodnie z przepisami art. 122, 187 oraz 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

- 4) Sprawy załatwiono w terminach zgodnych z przepisami art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 5) Wnioski zostały załatwione w drodze decyzji (art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa). Objęte kontrolą decyzje zawierały wymagane elementy określone przepisem art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa. Wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne.
- 6) Decyzje poddane kontroli zostały podpisane przez Wójta, będącego organem podatkowym.
- 7) Wartość pomocy publicznej została naliczona w prawidłowej wysokości, a beneficjentom zostało wystawione zaświadczenie o udzielonej pomocy *de minimis* w rolnictwie i rybołówstwie, tj. zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 702 ze zm.).
- 8) W związku z udzieloną pomocą *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie sporządzono sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej. Stwierdzono, że kwoty wykazane w sprawozdaniach były prawidłowe.
- 9) Wójt Gminy Zakrzewo w dniu 26 maja 2024 r. podał do publicznej wiadomości wykaz 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 łącznie 500,00 zł (art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych). Wykaz ten podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (wywieszone w dniu 20 maja 2024 r.) oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Zakrzewo.

E. Skutki wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. ustalono, że:

- 1) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” skutki obniżenia górnych stawek podatków zostały wykazane prawidłowo.
- 2) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” skutki wykazano prawidłowo.
- 3) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 w kolumnie „Umorzenia zaległości podatkowych” prawidłowo wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych.
- 4) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku w kolumnie „Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” prawidłowo wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w tym zakresie.
- 5) W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku prawidłowo wykazano kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz



88



skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazano w odpowiednich kolumnach sprawozdania, zgodnie z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

1.3. Dochody z majątku.

Kontroli poddano dochody uzyskane z gospodarowania składnikami majątkowymi w 2024 r. stanowiącymi własność Gminy Zakrzewo, możliwe do uzyskania m.in. z tytułu:

- wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0550 klasyfikacji dochodów),
- najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego (§ 0750 klasyfikacji dochodów),
- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770 klasyfikacji dochodów).

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej i sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że Gmina Zakrzewo zrealizowała dochody z majątku w 2024 r. w następujących wielkościach:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Saldo końcowe		
						należności ogółem	zaległości netto	nadpłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	70005	0550	3 296,00	17 652,85	2 573,48	15 106,79	15 106,79	27,42
Razem § 0550			3 296,00	17 652,85	2 573,48	15 106,79	15 106,79	27,42
010	01095	0750	618,00	2 758,94	2 758,94	0,00	0,00	0,00
700	70005	0750	92 535,00	111 147,09	108 254,97	3 055,21	3 055,21	163,09
700	70007	0750	9 682,00	7 542,77	7 590,29	19,18	19,18	66,70
750	75023	0750	21 733,00	48 337,43	26 124,42	22 213,01	22 213,01	0,00
Razem § 0750			124 568,00	126 708,94	144 728,59	25 287,40	25 287,40	229,79
700	70005	0770	0,00	14 681,17	12 941,58	1 739,59	1 739,59	0,00
Razem § 0770			0,00	14 681,17	12 941,58	1 739,59	1 739,59	0,00

Na podstawie wydruku obrotu na klasyfikacjach dochodów za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., informacji o stanie mienia komunalnego, będącej częścią materiału sprawozdawczego za 2024 r. oraz dokumentacji księgowej stwierdzono, iż największą część dochodów z mienia komunalnego stanowiły środki pochodzące z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego. Stanowiły one kwotę łączną 144 728,59 zł z planowanej 124 568,00 zł, co stanowiło 116,18 % planu.

W latach 2023-2024 Gmina uzyskiwała dochody ze sprzedaży mienia komunalnego oraz dochody osiągnięte przy transakcjach odpłatnego zbycia prawa własności, co opisano w części IV niniejszego protokołu kontroli.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S za 2024 r. wynika, iż zaległości w dochodach osiąganych z majątku stanowią zaległości z tytułu wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 15 106,79 zł.

1.3.1. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Proces uzyskiwania dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych skontrolowano na podstawie dochodów zaewidencjonowanych w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”,

w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” oraz w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

Dochody uzyskane w klasyfikacji rozdział 700, dział 70005, § 0750 wykonane zostały na dzień 31 grudnia 2024 r. na kwotę 108 254,97 zł, co stanowiło 116,98 % planowanych dochodów uzyskanych z najmu i dzierżawy składników majątkowych w tej klasyfikacji.

Dochody w dziale 700, rozdziale 70005, § 0750 pochodziły z umów najmu 7 budynków gospodarczych, 2 umów dzierżawy oraz 1 umowy najmu lokalu niebędącego własnością gminy.

Dochody uzyskane w klasyfikacji rozdział 750, dział 75023, § 0750 wykonane zostały na dzień 31 grudnia 2024 r. na kwotę 26 124,42 zł, co stanowiło 120,20 % planowanych dochodów uzyskanych z najmu i dzierżawy składników majątkowych w tej klasyfikacji.

Dochody w dziale 750, rozdziale 75023, § 0750 pochodziły z dzierżawy jednej działki.

Kontroli poddano powyższe dochody w zakresie:

- a) prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej opłat w podziale na poszczególnych dzierżawców,
- b) terminowość wpłat oraz podejmowanie działań windykacyjnych w 2024 r.,
- c) zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- rejestr zaległości wg. stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.,
- dokumentację dotyczącą dłużników,
- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

Ustalenia:

- 1) Kontrolowana jednostka nie prowadzi rejestru zaległości z tytułu dzierżaw w zestawieniu na koniec każdego kwartału.
- 2) Kontrolujący ustalili, że w latach objętych kontrolą, tj. 2023-2024 księgi pomocnicze w zakresie ewidencji analitycznej prowadzono w sposób ręczny na poszczególnych najemców lub dzierżawców.
- 3) W 2023 r. dochody w klasyfikacji w dziale 750, w rozdziale 75023 w § 0750 wykonano w kwocie 7 149,85 zł natomiast w 2024 r. w kwocie 26 124,42 zł.
- 4) Na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość w 700, rozdziale 70005, § 0750 wynosiła 3 055,21 zł i posiadało 5 najemców. W dniu 17 stycznia 2025 r. jeden z dłużników uregulował zaległą należność w kwocie 1 810,00 zł (wb nr 22/2025 z dnia 17 stycznia 2025).
- 5) Na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość w dziale 750, rozdziale 75023, § 0750 wynosiła 22 213,01 zł i dotyczyła należności 2024 r. od jednego dzierżawcy - firmy AR-NET. W 2025 r. dłużnik uregulował zaległości dokonując wpłat w dniach: 27 stycznia 2025 r. w kwocie 14 449,75 zł, w tym kwota główna 13 748,74 zł i 2 kwietnia 2025 r. w kwocie 8 669,85 zł. Nadpłata 205,58 zł została zaliczona w poczet należności bieżących 2025 r.
- 6) W klasyfikacji budżetowej w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023

„Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” ujęto wpływy z tytułu dzierżawy od firmy AR-NET. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że przedmiotem umowy jest oddanie w dzierżawę gruntu o powierzchni 225 m² w miejscowości Zakrzewo przy ul. Wiejskiej. Na przedmiotowej działce znajduje się wieża kratowa o wysokości 50 m, kontener betonowy na fundamencie, złącze kablowe z instalacją elektryczną i ogrodzenie będące własnością firmy ART-NET. Kontrolujący ustalili, że w powyższej klasyfikacji budżetowej winny być ujmowane dochody z wpływów związanych z działalnością urzędów gmin. Dzierżawa uiszczana przez firmę ART-NET nie dotyczyła Urzędu Gminy, zatem dochody te winny być ujmowane w klasyfikacji budżetowej w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

Skarbnik Gminy Zakrzewo Pani Magdalena Janiak wyjaśniła (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 23 czerwca 2025 r. **akta kontroli nr 28/25/III.1/20**, że „przyczyną ujęcia dochodów z tytułu dzierżawy firmy ART-NET (...) był wcześniej przyjęty sposób klasyfikacji budżetowej, który nie uległ zmianie.”.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi poprzednia Skarbnik Gminy Zakrzewo, w związku z pełnieniem nadzoru nad opracowaniem projektu budżetu oraz powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności przez Wójta Gminy z zakresu rachunkowości jednostki.

- 7) Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że kontrolowana jednostka prowadziła działania windykacyjne w celu wyegzekwowania zaległości od ww. dłużnika w postaci wysyłanych upomnień i wezwań do zapłaty.

Firma ART-NET za dzierżawienie ww. nieruchomości ustaliły czynsz dzierżawny w 2024 r. w kwocie 2 889,95 zł miesięcznie. Na podstawie dokumentacji kontrolujący stwierdzili, że należności za dzierżawę gruntu w latach 2023-2024 były płacone w sposób nieregularny i nieterminowy tj. niezgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie – zapłata winna następować 14 dni od otrzymania przez dzierżawcę faktury. Zaległe należności za dany rok były regulowane przed upływem kolejnego roku kalendarzowego. W 2024 r. były przesyłane upomnienia: z dnia 28 maja 2024 r. na łączną kwotę 25 772,61 zł z tego należność główna z 2023 r. 24 826,59 zł i odsetki w kwocie 946,02 zł, z dnia 7 października 2024 r. na łączną kwotę 19 954,17 zł z tego należność główna z 2024 r. 19 342,43 zł i odsetki w kwocie 611,74 zł.

- 8) W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. z ewidencją księgową, w postaci wydruków komputerowych z zakresu najmu i dzierżawy mienia komunalnego za 2024 r. ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

1.3.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Proces uzyskiwania dochodów z tytułu użytkowania wieczystego skontrolowano na podstawie dochodów zaewidencjonowanych w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005

„Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Dochody uzyskane z użytkowania wieczystego zaewidencjonowane w tej podziale klasyfikacji budżetowej wykonane zostały na dzień 31 grudnia 2024 r. na kwotę 2 573,48 zł, co stanowiło 78,07 % dochodów uzyskanych z tytułu użytkowania wieczystego. Dochody pochodziły z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

Kontroli poddano powyższe dochody w zakresie:

- a) prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej opłat w podziale na poszczególnych użytkowników wieczystych,
- b) terminowość wpłat oraz podejmowanie działań windykacyjnych w 2024 r.,
- c) zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- rejestr zaległości wg. stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.,
- dokumentację dotyczącą dłużników,
- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

Ustalenia:

- 1) Kontrola wykazała, że na dzień 31 grudnia 2024 r. występowały zaległości w płatności należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w kwocie łącznej 15 106,79 zł.
- 2) Kontrolujący ustalili, że w latach objętych kontrolą, tj. 2023-2024 księgi pomocnicze w zakresie ewidencji analitycznej opłat za użytkowanie wieczyste prowadzono w sposób ręczny.
- 3) Wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. „zaległość netto”, dział 700 rozdział 70005, § 0550 wynosiła 15 106,79 zł, stanowi wielkość zaległości z tytułu użytkowania wieczystego jednego dłużnika. Opłata za użytkowanie wieczyste w 2024 r. wynosiła 551,63 zł.
- 4) Z danych zawartych w przedstawionych dokumentach oraz w ewidencji księgowej wynika, że kontrolowana jednostka prowadziła działania windykacyjne w celu wyegzekwowania zaległości od ww. dłużnika.

Dłużnik Sebastian O. w dniu 29 października 2004 r. Rep. A nr 7144/2004 nabył prawo użytkowania wieczystego nieruchomości o powierzchni 23055 m² oznaczonymi numerami 135/3, 137/9, 137/10, 137/1, 349, 350 położonych w Zakrzewie. W latach 2011-2013 sporządzono i doręczono dłużnikowi upomnienia dotyczące zaległości w płatności za użytkowanie wieczyste, które zostały uregulowane.

W dniu 4 kwietnia 2017 r. doręczono dłużnikowi wezwanie do zapłaty w wysokości 3 922,62 zł wraz z odsetkami ustawowymi (w dokumentacji nie podano kwoty). Żądana zaległość dotyczyła nieopłaconej faktury nr 25/2015 z dnia 30 marca 2015 r. w kwocie 1 961,30 zł oraz faktury nr 25/2016 z dnia 30 marca 2016 r. na kwotę 1 961,30 zł.

Z przedstawionej dokumentacji kontrolujący ustalili, że na dzień 17 lipca 2017 r. dłużnik Sebastian O. zalegał z płatnością z tytułu użytkowania wieczystego za lata od 2015 do 2017 należność główna wynosiła 5 883,90 zł oraz odsetki w kwocie 550,02 zł.

W przedłożonej dokumentacji kontrolującym było zawarte obwieszczenie o pierwszej licytacji nieruchomości wydane przez Komornika Sądowego w Aleksandrowie Kujawskim (pismo nie zawiera pieczęci wpływowej do Urzędu). Licytację wyznaczono na dzień 29 sierpnia 2019 r. o godz. 10:00 w budynku Sądu Rejonowego w Aleksandrowie



92



Kujawskim i dotyczyła prawa użytkowania wieczystego gruntu dłużnika działek o nr 349, 350, 135/3 o łącznej powierzchni 0,6807 ha położonych w Zakrzewie wraz z prawem własności znajdujących się na nich budynków oraz prawa użytkowania wieczystego gruntu dłużnika stanowiącego działkę 137/10 o powierzchni 1,2829 ha położonej w Zakrzewie z prawem własności znajdujących się na nich budynków. Dokumentacja nie zawiera więcej informacji o wyniku pierwszej licytacji.

W dniu 9 lipca 2021 r. doręczono wezwanie do zapłaty nr RF.0750.4.2021.BG za zaległość w płatności użytkowania wieczystego w kwocie 11 545,08 zł wraz z odsetkami ustawowymi (nie podano w piśmie kwoty).

W dniu 6 września 2021 r. do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Aleksandrowie Kujawskim Sygn. akt Km 556/17 wysłano pismo, które informuje, że na dzień 25 sierpień 2021 r. występuje zaległość za użytkowanie wieczyste w kwocie 11 911,63 zł i odsetki 3 020,40 zł.

Wobec dłużnika jest prowadzone postępowanie egzekucyjne przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Aleksandrowie Kujawskim Łukasza Borowicza. Dłużnik ma wielu wierzycieli min.: ZUS, Gminę Fabianki, Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną we Włocławku, Urząd Miasta we Włocławku, Urząd Miejski w Krakowie, Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego, Urząd Miasta i Gminy w Dobrzyniu nad Wisłą, Urząd Gminy w Wielgiem.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, tj. pism Naczelnika Urzędu Skarbowego we Włocławku oraz w Lipnie o przekazywaniu sobie sprawy w związku z właściwością miejscową, tj. miejsca zamieszkania, stwierdzono, że dłużnik kilkakrotnie zmienił swój adres stałego pobytu, co wydłuża czynności egzekucyjne.

W dniu 11 lipca 2022 r. do Urzędu wpłynęło pismo z dnia 29 czerwca 2022 r. z Kancelarii Doradcy Restrukturyzacyjnego Lidii Maszeńdy z zawiadomieniem wierzyciela o ogłoszeniu upadłości Upadłej Iwony O. (z dokumentacji wynika, że małżeństwo Sebastian O. i Iwona O. posiadają ustawową wspólność małżeńską i majątek, który podlega egzekucji należy również do Upadłej).

Skarbnik Gminy Zakrzewo Pani Magdalena Janiak wyjaśniła, że dłużnik posiadał „zaległości z tytułu użytkowania wieczystego na dzień 31 lipca 2022 r. należność główna wynosiła 12 590,00 zł oraz odsetki w kwocie 3 822,18 zł (...). Na dłużnika Sebastiana O. zostaną wysłane upomnienia, tytuły i również zabezpieczymy należności na nieruchomości hipoteką za lata 2020-2025.”. Niniejsze wyjaśnienia z dnia 23 czerwca 2025 r. stanowią **akta kontroli nr 28/25/III.1/16**.

- 5) W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. z ewidencją księgową, w postaci wydruków komputerowych z zakresu dzierżawy mienia komunalnego za 2024 r. ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Dochody uzyskane z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Badaniu poddano prawidłowość postępowania służb publicznych Urzędu Gminy Zakrzewo w zakresie realizacji dochodów uzyskiwanych z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, z uwzględnieniem przepisów:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2023, poz. 165 ze zm.),
- ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego

(t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 572 ze zm.).

Kontrolą objęto dochody uzyskane w 2024 r.

Liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalona została uchwałą nr XXXIII/204/2018 Rady Gminy w Zakrzewie z dnia 17 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Zakrzewo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych wprowadzono uchwałą Nr XXXIII/203/2018 Rady Gminy w Zakrzewie z dnia 17 sierpnia 2018 r.

Limit zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wynosił:

- dla napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa – 25 zezwoleń,
- dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 25 zezwoleń,
- dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu – 25 zezwoleń.

Limit zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wynosił:

- dla napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa – 10 zezwoleń,
- dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 10 zezwoleń,
- dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu – 10 zezwoleń.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w obrocie prawnym Gminy Zakrzewo funkcjonowało 26 zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych. Kontrolujący stwierdzili, iż kontrolowana jednostka przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie przekroczyła maksymalnej ich liczby określonej przez radę w prezentowanej wyżej uchwale, w żadnym z rodzajów zezwoleń.

Dochody uzyskane z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte były w dziale 756, rozdziale 75618, § 0480 i na dzień 31 grudnia 2024 r. zostały wykonane na kwotę 74 949,47 zł, co stanowiło 110,22 % planu po zmianach, ustalonego na kwotę 67 998,00 zł.

W 2024 r. Wójt Gminy Zakrzewo wydawał 5 jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. Wójt Gminy Zakrzewo nie wydawał innych decyzji zezwalających na sprzedaż napojów alkoholowych.

W 2023 r. Wójt Gminy Zakrzewo wydał 4 decyzje dla 2 podmiotów.

W zakresie prawidłowości wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych kontrolą objęto 6 zezwoleń wydanych w 2023 r. dla 2 przedsiębiorców.

Skontrolowano zezwolenia o numerach: WD.7340.1.A.2.2023 z dnia 28 grudnia 2023 r., WD.7340.1.B.2.2023 z dnia 28 grudnia 2023 r., WD.7340.1.C.2.2023 z dnia 28 grudnia 2023 r., WD.7340.1.A.1.2023 z dnia 27 października 2023 r., WD.7340.1.B.1.2023 z dnia 27 października 2023 r. WD.7340.1.C.1.2023 z dnia 27 października 2023 r.

W zakresie prawidłowości wydawania zezwolenia, ustalono, że:

- zezwolenie wydawano na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- wniosek o wydanie zezwolenia zawierał wszystkie elementy określone art. 18 ust. 5 ustawy,
- do wniosku załączano dokumenty wskazane art. 18 ust. 6 ustawy,
- zezwolenie wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Zakrzewie,
- zezwolenia wydawano na czas oznaczony, z uwzględnieniem normy zawartej w art. 18 ust. 9 ustawy,
- wysokość opłaty, jaką przedsiębiorca winien wnieść za wydane zezwolenie została naliczona i wniesiona w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 1 pkt 2 ustawy, z uwzględnieniem zasady proporcjonalności wskazanej w ust. 8 ww. artykułu.

94

Kontrolujący poddali także badaniu prawidłowość wniesienia wpłat dokonanych przez przedsiębiorców posiadających zezwolenia, które były wydane przed dniem 1 stycznia 2023 r. i zachowywały swą ważność w 2023 r. (tj. wpłat wynikających z art. 11¹ ust. 5 ustawy).

Zgodnie z zapisem art. 11¹ ust. 4 ustawy, do dnia 31 stycznia 2024 r. przedsiębiorcy winni złożyć pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punktach sprzedaży w 2023 r. Na tej podstawie winna być ustalona roczna opłata za korzystanie z zezwolenia na 2024 r.

Skontrolowano 2 oświadczenia złożone przez przedsiębiorców w 2024 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2023 r. stwierdzając, że:

- oświadczenia złożone zostały w ustalonym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2024 r.,
- w oświadczeniach podano wielkość sprzedaży w poszczególnych punktach wraz z podziałem na poszczególne kategorie sprzedawanych napojów alkoholowych,
- wysokość należnych opłat (na podstawie złożonych oświadczeń) ustalono zgodnie z art. 11¹ ust. 5, 6 i 7 ustawy,
- w związku z terminowym złożeniem oświadczeń przez wszystkich przedsiębiorców nie pobierano opłaty powiększonej o 30% na podstawie z art. 18 ust. 12b ustawy.

1.4.2. Dochody pochodzące z opłat za korzystanie ze środowiska.

Kontroli poddano planowanie dochodów związanych z ochroną środowiska.

Zakresem kontroli objęto określenie w uchwale budżetowej na 2024 r. dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska na realizację zadań związanych z ochroną środowiska, zgodnie z art. 403 ww. ustawy Prawo ochrony środowiska, w związku z art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- ewidencję księgową dochodów związanych z ochroną środowiska i gospodarki wodnej za 2024 r.,
- uchwałę nr LI/352/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 rok,
- sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2024.

Ustalenia:

- 1) Plan dochodów pochodzących z opłat za korzystanie ze środowiska na rok 2024 (dział 900, rozdział 90019, § 0690) wyniósł 7 210,00 zł. Plan dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zawarty został w załączniku nr 1 do uchwały budżetowej na 2024 r.
- 2) Plan dochodów nie został zmieniony w ciągu roku.
- 3) Kwota zrealizowanych na dzień 31 grudnia 2024 r. dochodów wyniosła 7 039,01 zł, co stanowiło 97,62 % planu.

1.4.3. Finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto:

- sprawozdania budżetowe Rb-27S za rok 2024,
- sprawozdania budżetowe Rb-28S za rok 2024,
- ewidencję księgową w zakresie dochodów i wydatków systemu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2024 r.,
- ewidencję upomnień, wezwań do zapłaty, oraz wystawionych tytułów wykonawczych w 2024 r.

Ustalenia:

- 1) Dochody pobrane z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zaewidencjonowane w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, tj. zgodnie z rozporządzeniem 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 2022 r. poz. 513 ze zm.).
- 2) Dochody zostały zrealizowane przez Gminę Zakrzewo na kwotę 737 994,05 zł, co stanowiło 81,88 % zamierzeń planowanych po zmianach w wysokości 901 281,00 zł. W 2024 r. wyniosły:

Paragraf	Tytuł	Kwota w zł
§ 0490	Wpływy z innych opłat lokalnych	737 994,05
	ZAŁEGŁOŚCI	292 373,11
	NADPŁATY	14 180,76

- 4) Wobec zaległości w opłatach kontrolowana jednostka podejmowała czynności zmierzających do ich wyegzekwowania przez wystawianie upomnień. Zaległości występujące na koniec 2024 r. dotyczące braku wniesienia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły 292 373,11 zł. Do zalegających z opłatami wystawiono 250 upomnień na łączną kwotę 128 628,14 zł, z których udało się wyegzekwować kwotę 72 751,34 zł oraz 40 tytułów wykonawczych na kwotę 25 962,72 zł, z których wyegzekwowano kwotę 4 287,00 zł.
- 5) Ze sporządzonych wydruków „Wykaz zaległości na dzień 31.12.2024” wynika, że zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2024 r. wyniosły 292 373,11 zł (w tym za 2024 r. w kwocie 105 489,42 zł) i dotyczyły 388 osób. Szczegółową kontrolą objęto działania podejmowane wobec 10 losowo wybranych dłużników, których łączne zadłużenie wg stanu na koniec 2024 r. wynosiło 41 985,98 zł (próba 14,36 % kwoty zaległości) i dotyczyło dłużników o nr kont:
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 10037 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość na kwotę 1 497,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 10305 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość na kwotę 576,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 10811 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość na kwotę 485,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 10937 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość na kwotę 2 655,60 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 10856 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość na kwotę 11 709,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 11155 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość na kwotę 1 288,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 11136 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r.

zaległość na kwotę 2 224,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,

- podatnik o numerze ewidencyjnym 11181 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość na kwotę 1 378,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 10526 posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległość na kwotę 13 096,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 10012 posiadał na dzień 31 grudnia 2023 r. zaległość na kwotę 8 574,38 zł, na zaległość wystawiono upomnienia i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim.
- 6) W oparciu o przedłożoną dokumentację stwierdzono, że w 2024 r. Wójt Gminy Zakrzewo nie wydawał decyzji w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan i wykonanie wydatków

Rok 2023

Rada Gminy Zakrzewo w dniu 28 grudnia 2022 r. podjęła uchwałę nr XXXVIII/288/2022 w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 31 193 129,05 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 18 907 484,48 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 12 285 644,57 zł.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków zwiększył się o 4 915 132,23 zł i na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 36 108 261,28 zł, natomiast jego wykonanie wyniosło 25 557 900,17 zł, co stanowiło 70,78 % realizacji planu.

Rok 2024

Uchwałą nr LI/352/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 rok Rada Gminy Zakrzewo zaplanowała wydatki ogółem w wysokości 39 204 358,68 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 21 207 994,45 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 17 996 364,23 zł.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków zwiększył się o 4 067 826,01 zł i na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 43 272 184,69 zł, natomiast jego wykonanie wyniosło 40 332 440,91 zł, co stanowiło 93,21 % realizacji planu.

Rok 2025

Uchwałą nr VII/45/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2025 rok, Rada Gminy Zakrzewo zaplanowała wydatki ogółem w wysokości 31 223 951,03 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 28 669 679,59 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 2 554 271,44 zł.

W wyniku dokonanych zmian w I kwartale 2025 r. plan wydatków zwiększył się o 2 350 500,90 zł i na dzień 31 marca 2025 r. wynosił 33 574 451,93 zł, a jego wykonanie wyniosło 6 081 037,68 zł, co stanowiło 18,11 % realizacji planu.

Kontrolą szczegółową objęto wydatki bieżące i majątkowe realizowane przez Urząd Gminy Zakrzewo. Ustalenia z kontroli zawarto w punktach 2.1. „Wydatki bieżące”, 2.2. „Wydatki majątkowe”.

Przekroczenie planu wydatków.

Badaniem objęto realizację wydatków w stosunku do planu finansowego obowiązującego na dzień 21 września 2023 r. i 20 grudnia 2024 r.

Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” za 2023 r. i 2024 r.,
- plan finansowy wydatków Urzędu Gminy Zakrzewo obowiązujący w latach 2023-2024,
- analityczną ewidencję księgową wydatków ujętych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w latach 2023-2024.

Ustalenia:

- 1) Obowiązujący na dzień 20 grudnia 2023 r. plan finansowy wynikał z uchwały nr XXXVIII/288/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia

budżetu Gminy Zakrzewo na 2023 r. zmienionej uchwałami organu stanowiącego oraz zarządzeniami Wójta Gminy Zakrzewo. Bezpośrednio przed datą kontroli realizacji planu wydatków, zmiany planu dokonano zarządzeniem nr 67/2023 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 30 listopada 2023 r. (realizacja wydatków na dzień 20 grudnia 2023 r. – nie stwierdzono przekroczeń planu).

- 2) Obowiązujący na dzień 21 września 2024 r. plan finansowy wynikał z uchwały nr LI/352/2023 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 r. zmienionej uchwałami organu stanowiącego oraz zarządzeniami Wójta Gminy Zakrzewo. Bezpośrednio przed datą kontroli realizacji planu wydatków, zmiany planu dokonano zarządzeniem nr 56/2024 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 18 września 2024r. (realizacja wydatków na dzień 21 września 2024 r. – nie stwierdzono przekroczeń planu).
- 3) Ewidencja planów finansowych prowadzona była na pozabilansowym koncie 980 „*Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 980 do 980*”. Na stronie Wn tego konta ewidencjonowano plan wydatków oraz jego zmiany z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Księgowania planu i jego zmian dokonywano w dniu podjęcia decyzji o zmianie planu (uchwałą Rady lub zarządzeniem Wójta).
- 4) Zestawienie zrealizowanych wydatków na dni: 20 grudnia 2023 r. oraz 21 września 2024 r. w formie wydruku z systemu komputerowego pn. „*Realizacja wydatków budżetowych Plan do 2023-12-20 Wykonanie do 2023-12-20*” i „*Realizacja wydatków budżetowych Plan do 2024-09-21 Wykonanie do 2024-09-21*” w układzie dział, rozdział, paragraf, plan, wydatki, procent i saldo obrazujące realizację wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Zakrzewo włączono do **akt kontroli nr 28/25/III.2/1**.
- 5) W wyniku weryfikacji realizacji wydatków budżetowych w zakresie zgodności wykonania wydatków budżetowych z planem wydatków Urzędu nie stwierdzono przekroczenia obowiązującego planu wydatków.

2.1 Wydatki bieżące.

2.1.1. Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Zagadnienie związane z wynagrodzeniami skontrolowano pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych obowiązujących w badanym okresie:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530 ze zm., obecnie t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 ze zm., obecnie t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638),
- regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Zakrzewo wprowadzonego zarządzeniem nr 45/I/2015 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 28 kwietnia 2015 r. zmienionego zarządzeniem nr 113/I/2015 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2015 r. oraz zarządzeniem nr 0050.224.2021 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 30 października 2021 r.,
- regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Zakrzewo wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Zakrzewo nr 0050.332.2023 z dnia 3 lipca 2023 r. (z mocą obowiązującą od dnia 18 lipca 2023 r.).

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń dla:

- Wójta Gminy,
- Zastępcy Wójta Gminy,
- Skarbnika Gminy,

- Sekretarza Gminy,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- Inspektora ds. kadr i oświaty,
- Inspektora ds. obsługi kasy i rozliczeń za wodę i ścieki,
- Inspektora ds. księgowości budżetowej.

Zbadano wynagrodzenie 8 pracowników, co stanowi 30 % ogółu zatrudnionych wg stanu na 31 grudnia 2023 r. w liczbie 24 (ustalonego na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy – przekazanego do GUS w dniu 18 stycznia 2024 r.).

Kontrolą objęto wynagrodzenia dla powyższych pracowników wypłacone w IV kwartale 2023 r. (październik-grudzień 2023 r.), a w przypadku Wójta za miesiące czerwiec – sierpień 2024 r.

Badaniem objęto:

- uchwały Rady Gminy Zakrzewo określające wysokość wynagrodzenia dla Wójta Gminy,
- angaże ww. pracowników,
- karty płacowe pracowników z wybranej próby za IV kwartał 2023 r., a w przypadku Wójta za miesiące czerwiec – sierpień 2024 r.,
- listy płac pracowników z wybranej próby za IV kwartał 2023 r., w przypadku Wójta za miesiące czerwiec – sierpień 2024 r.,
- wyciągi bankowe za okres poddany kontroli.

Ponadto skontrolowano prawidłowość przyznawania nagród oraz dodatków specjalnych w 2023 r. dla pracowników objętych kontrolą.

Ustalenia:

- 1) W kontrolowanym okresie, tj. w 2023 r. w Urzędzie Gminy Zakrzewo obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Zakrzewo wprowadzony zarządzeniem nr 5/2022 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 10 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zakrzewie, zmienionego zarządzeniem nr 39/2023 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 20 czerwca 2023 r. oraz zarządzeniem nr 65/2023 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 15 listopada 2023 r.
- 2) W obowiązującym w 2023 r. regulaminie wynagradzania pracodawca określił:
 - wymagania kwalifikacyjne pracowników,
 - szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
 - warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
 - warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.
 W powyższym Regulaminie pracodawca zawarł elementy zgodne z art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Ustalenia:

Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru – Wójta Gminy Zakrzewo.

- 1) Obowiązujące w kontrolowanym okresie, tj. czerwiec – sierpień 2024 r. wynagrodzenie Wójta ustaliła Rada Gminy Zakrzewo uchwałą nr II/15/2024 z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Zakrzewo.
- 2) Ustalona w uchwale wysokość wynagrodzenia wynosiła:
 - ✓ wynagrodzenie zasadnicze – 9 500,00 zł, tj. 92,68 % maksymalnego wynagrodzenia





- określonego dla tego stanowiska,
- ✓ wysokość dodatku funkcyjnego 2 860,00 zł, tj. 90,79 % maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego.

Składniki wynagrodzenia były przyznane w wysokości zgodnej z załącznikiem nr 1 tab. I rozporządzenia z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kontrolujący ustalili, iż zapisy uchwały nr II/15/2024 z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Zakrzewo były niezgodne z postanowieniami podjętymi przez radnych Rady Gminy Zakrzewo podczas II sesji Rady Gminy Zakrzewo, która odbyła się 15 maja 2024 r. (50 minuta transmisji - zamieszczona na stronie <https://bip.zakrzewo.com.pl/> w zakładce transmisje z obrad Sesji Rady Gminy Zakrzewo). Jak wynika z odtworzonej przez kontrolujących transmisji z obrad II sesji Rady Gminy Zakrzewo, przewodniczący przedstawiając projekt uchwały, podając poszczególne składniki wynagrodzenia Wójta Gminy wskazał, iż projekt uchwały przewiduje:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie: 9 500,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie: 2 680,00 zł,
- dodatek specjalny w kwocie: 3 654,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie: 1 900,00 zł.

Łączne wynagrodzenie miesięczne brutto wynosi: 17 734,00 zł.

Wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy było zgodne z ustaleniami podjętymi przez radnych podczas sesji Rady Gminy.

W związku z powyższą niezgodnością wysokości dodatku funkcyjnego, do treści uchwały nr II/15/2024 z dnia 15 maja 2024 r. dołączono informację o sprostowaniu oczywistej pomyłki pisarskiej, którą zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Zakrzewo w dniu 16 lipca 2024 r.

Zapis § 45 Statutu Gminy Zakrzewo przyjętego uchwałą nr IV/33/2003 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 14 lutego 2003 r. stanowi, iż:

1. Rada jest związana uchwałą od chwili jej podjęcia.
2. Uchylenie lub zmiana podjętej uchwały może nastąpić tylko w drodze odrębnej uchwały podjętej nie wcześniej niż na następnej sesji.
3. Postanowienia ust. 2 nie stosuje się w odniesieniu do oczywistych omyłek.

W związku z powyższym uchwały Rady Gminy zapadają z chwilą ich podjęcia i obowiązują w treści przyjętej przez radnych podczas sesji. Powszechnie przyjmuje się, że o sprostowaniu "omyłki pisarskiej" można mówić, gdy jego celem pozostaje naprawa zaburzonego związku pomiędzy wolą (zamierzeniem) organu, a jego wadliwym, błędnym uzewnętrznieniem i to wyłącznie w odniesieniu do nieistotnego charakteru wady zawartej w danym akcie. Zmiana uchwały w drodze sprostowania może, więc dotyczyć w istocie jedynie jej strony formalnej, a nie błędów co do meritum sprawy. Ustawa o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych w art. 17, zdanie drugie stanowi, że "Sprostowanie nie może prowadzić do merytorycznej zmiany tekstu aktu prawnego."

Zauważyć należy również, że rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie Zasad Techniki prawodawczej zawiera kompleksowe regulacje i tryb postępowania w zakresie sprostowania błędów w § 111 i następnych stanowiąc, m.in., że "Sprostowanie błędów może dotyczyć tylko tekstu aktu normatywnego ogłoszonego w dzienniku urzędowym." Jednocześnie brak jest przepisów regulujących sposób prostowania błędów w aktach niepodlegających publikacji w dzienniku urzędowym. Tym samym zmiana treści uchwały może nastąpić wyłącznie w drodze przyjęcia uchwały zmieniającej lub podjęcia nowej uchwały w przedmiotowej materii.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy Zakrzewo w związku z zapisem art. 30

ust. 2 pkt. 1, który stanowi, iż do zadań Wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

W wyjaśnieniach Wójt Gminy Zakrzewo wskazał, że „Podczas sesji Rady Gminy Zakrzewo, Przewodniczący Rady przedstawił projekt uchwały, w którym w § 1 pkt 2 określono wysokość dodatku funkcyjnego na kwotę 2 680,00 zł. Taka treść została przez Radę przyjęta w głosowaniu. Potwierdzenie prawidłowej treści zostało udokumentowane w archiwalnym nagraniu z przebiegu obrad, dostępnym w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Zakrzewie w zakładce „Transmisje z obrad Sesji Rady Gminy Zakrzewo”.

Niestety, w trakcie opracowywania wersji papierowej uchwały, w wyniku omyłki pracownika Urzędu Gminy, w § 1 pkt 2 błędnie wpisano kwotę 2 860,00 zł. Jednocześnie nie została skorygowana ostateczna suma wynagrodzenia, która – zgodnie z uchwałą – wynosi 17 734,00 zł brutto miesięcznie i odpowiada właściwym składnikom wynagrodzenia, w tym dodatkowi funkcyjnemu w wysokości 2 680,00 zł.

Nadmieniam, że pensja była wypłacana Wójtowi Gminy Zakrzewo zgodnie podjętą uchwałą Rady Gminy nr II/15/2024 z dnia 15 maja 2024 r., tj. dodatek funkcyjny w wysokości 2 680,00 zł. Powyższa pomyłka zostanie formalnie sprostowana na najbliższej sesji Rady Gminy Zakrzewo, która odbędzie się w dniu 30 czerwca 2025 r.

Do akt kontroli włączono:

- kserokopię uchwały nr II/15/2024 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Wójta Gminy Zakrzewo - **akta kontroli nr 28/25/III.2/2,**
- kserokopię informacji o sprostowaniu oczywistej pomyłki pisarskiej - **akta kontroli nr 28/25/III.2/3,**
- potwierdzenie zamieszczenia informacji o sprostowaniu oczywistej pomyłki pisarskiej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Zakrzewo - **akta kontroli nr 28/25/III.2/4,**
- kserokopię statutu Gminy Zakrzewo - **akta kontroli nr 28/25/III.2/5,**
- wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy Zakrzewo - **akta kontroli nr 28/25/III.2/6.**

W trakcie kontroli uchwałą nr XII/76/2025 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 30 czerwca 2025 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Zakrzewo ustalono miesięczne wynagrodzenie dla Wójta Gminy Zakrzewo w następujący sposób:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie: 9 550,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie: 2 680,00 zł,
- dodatek specjalny w kwocie: 3 669,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie: 1 910,00 zł.

Łączne wynagrodzenie miesięczne brutto wynosi: 17 809,00 zł. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 lipca 2025 r.

Do akt kontroli włączono kserokopię uchwały nr XII/76/2025 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 30 czerwca 2025 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Zakrzewo - **akta kontroli nr 28/25/III.2/25.**

- 3) Wójtowi przyznano dodatek specjalny w wysokości 30 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.
- 4) Wójtowi przyznano także dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1 900,00 zł.

Przyznana wysokość dodatku za wieloletnią pracę zgodna była ze wskazaną w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

- 5) Łączna wysokość wynagrodzenia Wójta w okresie objętym kontrolą nie przekraczała

w okresie miesięcznym 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658) wynoszącej 20 041,50 zł, co było zgodne z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

- 6) Wypłata wynagrodzenia nastąpiła w dniach: 24 czerwca 2024 r. (wb nr 35/2024), 23 lipca 2024 r. (wb nr 40/2024), 22 sierpnia 2024 r. (wb nr 45/2024). Powyższe ustalono w oparciu o kartę płacową pracownika za miesiące czerwiec - sierpień 2024 r., listy płac za podany okres oraz wyciągi bankowe. Dane wykazane w listach płac były zgodne z wielkościami przyjętymi przez Radę Gminy Zakrzewo.
- 7) W oparciu o kartę płacową ustalono, że w 2024 r. Wójtowi nie były przyznawane nagrody.
- 8) Z przedłożonej dokumentacji wynika, że Wójtowi, w związku z upływem kadencji nie wypłacono ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Do akt kontroli włączono:

- tabelę pn. „Ekwiwalenty wypłacone za urlopy akta kontroli nr **28/25/III.2/24**.

Wynagrodzenie Sekretarza / Zastępcy Wójta.

- 1) Sekretarz Gminy powołany został na to stanowisko z dniem 2 lutego 2007 r. uchwałą nr V/23/07 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 2 lutego 2007 r., którego stosunek pracy nawiązany na podstawie powołania na mocy przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 z ze zm.) przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.
- 2) Zastępca Wójta został powołany z dniem 8 stycznia 2007 r. zarządzeniem nr 3/2007 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 8 stycznia 2007 r.
- 3) W okresie objętym kontrolą Sekretarzowi/Zastępcy Wójta przyznano łączne wynagrodzenie miesięczne bez podziału na poszczególne stanowiska pracy w wysokości:
 - pismem z dnia 25 stycznia 2023 r. (obowiązującym od dnia 1 stycznia 2023 r.):
 - wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszczergowania w wysokości 7 600,00 zł
 - dodatek funkcyjny w wysokości 1 800,00 zł,
 - dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1 520,00 zł,
 - pismem z dnia 4 grudnia 2023 r. (obowiązującym od dnia 1 grudnia 2023 r.):
 - wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszczergowania w wysokości 8 580,00 zł
 - dodatek funkcyjny w wysokości 2 200,00 zł,
 - dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1 716,00 zł.
- 4) Wynagrodzenie dla Sekretarza w badanym okresie ustalił, zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych Wójt Gminy.
- 5) Pracownikowi przyznano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości zgodnej z treścią art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- 6) Wynagrodzenie Sekretarza ustalono prawidłowo, w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego wynagrodzenia wskazanego w obowiązującym regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Zakrzewo.
- 7) Zastępca Wójta zatrudniony jest na podstawie powołania, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135) i wynagrodzenie na tym stanowisku winno być ustalone w oparciu o załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. 2024, poz. 1638), w którym wskazano maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego dla Zastępcy Wójta w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców. Zgodnie z ww. załącznikiem nr 2

maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla Zastępcy Wójta wynosi 8 340,00 zł, a maksymalny poziom dodatku funkcyjnego 2 900,00 zł.

Mając na uwadze treść angaży skierowanych do Sekretarza/Zastępcy Wójta, wysokość wynagrodzenia zasadniczego przekraczała maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla Zastępcy Wójta określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych o kwotę 240,00 zł od dnia 1 grudnia 2023 r.

Podkreślić należy, iż z przedłożonej kontrolującym dokumentacji nie wynika, by Sekretarz/Zastępca Wójta miał podzielony etat na części, wskazując wymiar czasu pracy na poszczególnych stanowiskach.

W wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazał, iż przyczyną było niedopatrzenie oraz brak wcześniejszego opracowania i wdrożenia stosownych rozwiązań organizacyjnych w zakresie zatrudniania na tych stanowiskach w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że określenie wspólnego łącznego wynagrodzenia dla pracownika zatrudnionego na dwóch stanowiskach posiadających odrębne podstawy zatrudnienia, tj. dla Zastępcy Wójta będącego jednocześnie Sekretarzem Gminy narusza przepisy art. 29 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, oraz rozporządzeń Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w zakresie wynagradzania osób zatrudnianych na podstawie powołania i umowy o pracę.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Zakrzewo na podstawie przepisu art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych w zw. z art. 53 ust. 1 o finansach publicznych.

Do akt kontroli włączono:

- kserokopię pisma z dnia 25 stycznia 2023 r. **akta kontroli nr 28/25/III.2/7**,
 - kserokopię pisma z dnia 4 grudnia 2023 r. **akta kontroli nr 28/25/III.2/8**,
 - kserokopię zarządzenia nr 3/2007 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 8 stycznia 2007 r. **akta kontroli nr 28/25/III.2/9**,
 - kserokopia zakresu czynności Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy **akta kontroli nr 28/25/III.2/10**,
 - karta płacowa Zastępcy Wójta / Sekretarza Gminy za 2023 r. **28/25/III.2/11**,
 - wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy Zakrzewo **akta kontroli nr 28/25/III.2/12**.
- 8) W okresie objętym kontrolą Zastępcę Wójta nie miał przyznanego dodatku specjalnego.
- 9) W okresie objętym kontrolą Zastępcy Wójta nie przyznano nagród.
- 10) Wypłata wynagrodzenia nastąpiła w dniach: 24 października 2023 r. (wb nr 24/2023), 23 listopada 2023 r. (wb nr 249/2023), 18 grudnia 2023 r. (wb nr 270/2023). Powyższe ustalono w oparciu kartę wynagrodzeń pracownika za 2023 r., listy płac za podany okres oraz wyciągi bankowe. Dane wykazane w listach płac były zgodne z wynagrodzeniem określonym w angażach dla Zastępcy Wójta.

Wynagrodzenie Skarbnika:

- 1) Wynagrodzenie zasadnicze Skarbnika w badanym okresie ustalił, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, Wójt Gminy
- pismem z dnia 25 stycznia 2023 r. (obowiązującym od dnia 1 stycznia 2023 r.) określając je na kwotę:
 - wynagrodzenie zasadnicze – 7 315,00 zł, (tj. 87,71 % maksymalnego wynagrodzenia określonego dla tego stanowiska na poziomie 8 340,00 zł),
 - dodatek funkcyjny – 1 800,00 zł (tj. 62,07 % maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego określonego dla tego stanowiska na poziomie 2 900,00 zł),

- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 18 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1 316,70, zł, zgodnie z treścią art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- pismem z dnia 4 grudnia 2023 r. (obowiązującym od dnia 1 grudnia 2023 r.):
 - wynagrodzenie zasadnicze – 7 800,00 zł, (tj. 93,53 % maksymalnego wynagrodzenia określonego dla tego stanowiska na poziomie 8 340,00 zł),
 - dodatek funkcyjny – 2 200,00 zł (tj. 75,86 % maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego określonego dla tego stanowiska na poziomie 2 900,00 zł),
 - dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 19 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1 482,00, zł, zgodnie z treścią art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Wysokość wynagrodzenia została ustalona zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia z dnia 25 października 2021 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych.

- 2) W kontrolowanym okresie Wójt nie przyznawał Skarbnikowi dodatków specjalnych.
- 3) W kontrolowanym okresie Wójt nie przyznał Skarbnikowi nagród.
- 4) Wypłata wynagrodzenia nastąpiła w dniach: 24 października 2023 r. (wb nr 24/2023), 23 listopada 2023 r. (wb nr 249/2023), 18 grudnia 2023 r. (wb nr 270/2023). Powyższe ustalono w oparciu kartę wynagrodzeń pracownika za 2023 r., listy płac za podany okres oraz wyciągi bankowe. Dane wykazane w listach płac były zgodne z wynagrodzeniem określonym w angażach dla Skarbnika.

Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

- 1) Wynagrodzenie w badanym okresie ustalił, zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych, Wójt Gminy na mocy odrębnych angaży dla poszczególnych pracowników.

Pismem z dnia 4 grudnia 2023 r. (z mocą obowiązującą od 1 grudnia 2023 r.) wynagrodzenie inspektora ds. kadr i oświaty zostało określone w następującej wysokości

- wynagrodzenie zasadnicze wg XV kategorii zaszeregowania – 6 270,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 17 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1 065,90 zł, zgodnie z treścią art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Pismem z dnia 15 października 2024 r. (z mocą obowiązującą od 1 października 2024 r.) wynagrodzenie inspektora ds. kadr i oświaty zostało określone w następującej wysokości

- wynagrodzenie zasadnicze wg XV kategorii zaszeregowania – 6 670,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 18 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1 200,60, zł, zgodnie z treścią art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Mając na uwadze fakt, iż inspektor ds. kadr i oświaty zatrudniona była w wymiarze 0,9 etatu, wynagrodzenie winno być ustalone proporcjonalnie do wymiaru etatu. Zgodnie z zapisami zawartymi w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zakrzewie wprowadzonym zarządzeniem nr 5/2022 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 10 stycznia 2022 r. (ze zmianami) maksymalna stawka miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla XV kategorii zaszeregowania od dnia 1 grudnia 2023 r. wynosiła 7 000,00 zł. W związku z powyższym wynagrodzenie zasadnicze inspektora ds. kadr i oświaty nie powinno przekroczyć kwoty 6 300,00 zł, a dodatek stażowy 1 134,00 zł. Kontrolujący ustalili, iż w okresie od października 2024 r. do maja 2025 r. różnica między maksymalnym dopuszczalnym poziomem wynagrodzenia zasadniczego, a wynikającym z angażu pracownika wyniosła 370,00 zł miesięcznie, a pomiędzy dodatkiem stażowym 66,60 zł.

W 2024 r. (od października do grudnia) przyznano zawyżone wynagrodzenie o 1 309,80 zł brutto (3 miesiące x 370,00 zł + 3 miesiące x 66,60 zł). W 2025 r. (od stycznia do maja) przyznano zawyżone wynagrodzenie o 2 183,00 zł (5 miesięcy x 370,00 zł + 5 miesięcy x 66,60 zł), co składa się na łączną kwotę 3 492,80 zł. Powyższe narusza zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zakrzewie w zw. z zapisami art. 36 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 38 ust. 1 ww. ustawy o pracownikach samorządowych w zw. z § 3 pkt 2 powyższego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Łącznie w 2024 r. (od października do grudnia) wypłacono zawyżone wynagrodzenie o 915,43 zł brutto, a w 2025 r. (od stycznia do maja) wypłacono zawyżone wynagrodzenie o 1 175,26 zł brutto.

Zgodnie z art. 18^{3a} Kodeksu pracy, pracownicy mają prawo do równego traktowania w zatrudnieniu, co obejmuje również zakaz dyskryminacji ze względu na wymiar czasu pracy, zarówno pełny, jak i niepełny.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Zakrzewo na podstawie przepisu art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych w zw. z art. 53 ust. 1 o finansach publicznych.

W wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazał, iż „powyższe naruszenie nastąpiło z błędnej interpretacji przepisów dotyczących wynagradzania pracowników samorządowych oraz błędnej interpretacji zapisów regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zakrzewie wprowadzonym zarządzeniem nr 5/2022 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 10 stycznia 2022 r. (ze zmianami). Rozporządzenie dotyczące wynagradzania pracowników samorządowych oraz przywołane zarządzenie nie precyzuje jednoznacznie proporcjonalności przyznawanego wynagrodzenia. W związku z tym, przy ustalaniu wynagrodzenia dla inspektora ds. kadr i oświaty nie stosowano zasady wyliczenia maksymalnego poziomu wynagrodzenia w sposób proporcjonalny do pomniejszonego etatu. Jednocześnie pragnę wyjaśnić, iż działanie powyższe nie było zamierzone i miało charakter nieumyślny. Na dzień składania wyjaśnień podjęte zostały działania mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości tj. został przygotowany projekt zarządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zakrzewie, zgodny z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1638 i z 2025r.poz.702). Projekt zarządzenia przewiduje nowe kwoty maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategoriach zaszeregowania i zostanie wprowadzony w miesiącu czerwcu z mocą obowiązującą od 1 marca 2025 r. Zgodnie z w/w zarządzeniem wynagrodzenie inspektora ds. kadr i oświaty będzie ustalone zgodnie maksymalnym miesięcznym wynagrodzeniem zasadniczym w XV kategorii zaszeregowania.”

Do akt kontroli włączono:

- kserokopię pisma z dnia 4 grudnia 2023 r. (z mocą obowiązującą od 1 grudnia 2023 r.) **akta kontroli nr 28/25/III.2/13,**
- kserokopię pisma z dnia 15 października 2024 r. (z mocą obowiązującą od 1 października 2024 r.) **akta kontroli nr 28/25/III.2/14,**
- kserokopię regulaminu wynagradzania ze zmianami **akta kontroli nr 28/25/III.2/15,**
- karty płacowe inspektor ds. kadr i oświaty za okres styczeń-grudzień 2024 r., styczeń-maj 2025 r. wraz z historią transakcji potwierdzającą przekazanie środków w tożsamym okresie **akta kontroli nr 28/25/III.2/16,**
- kserokopia umowy o pracę inspektora ds. kadr i oświaty **akta kontroli nr 28/25/III.2/17,**
- wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy **akta kontroli nr 28/25/III.2/18.**

2) Pracownikom przyznano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości zgodnej z treścią art. 38

ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

- 3) Wynagrodzenia ustalono prawidłowo, w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego wynagrodzenia wskazanego w obowiązującym regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Zakrzewo.
- 4) W kontrolowanym okresie, tj. w 2023 r. Wójt przyznał pracownikom nagrody. W aktach osobowych znajdują się pisma w sprawie przyznania nagród wraz z uzasadnieniem ich przyznania, tj. zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- 5) Z kart płacowych pracowników objętych kontrolą wynika, że w 2023 r. w próbie objętej kontrolą przyznane zostały dodatki specjalne. Dodatki specjalne przyznane zostały na czas oznaczony, z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, tj. zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- 6) Wypłata wynagrodzenia nastąpiła w dniach: 24 października 2023 r. (wb nr 24/2023), 23 listopada 2023 r. (wb nr 249/2023), 18 grudnia 2023 r. (wb nr 270/2023). Powyższe ustalono w oparciu kartę wynagrodzeń pracownika za 2023 r., listy płac za podany okres oraz wyciągi bankowe.

Powyższe ustalono w oparciu karty płacowe pracowników za miesiące październik - grudzień 2023 r., listy płac za podany okres oraz wyciągi bankowe. Dane wykazane w listach płac były zgodne z wynagrodzeniem określonym dla poszczególnych pracowników.

W trakcie kontroli problemowej gospodarki finansowej w Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, udokumentowanej protokołem nr RIO/KF/34/2025 z dnia 2 lipca 2025 r., kontrolujący stwierdzili, iż w okresie od stycznia 2024 r. do maja 2025 r. zawyżono wynagrodzenie dla Dyrektora Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie. Łącznie w 2024 r. przyznano zawyżone wynagrodzenie o kwotę 14 580,90 zł brutto, a w 2025 r. o kwotę 6 543,00 zł brutto, a wypłacono zawyżone wynagrodzenie w 2024 r. o 14 074,70 zł brutto (kwota niższa spowodowana przebywaniem pracownika na zwolnieniu chorobowym) i w 2025 r., od stycznia do maja, wypłacono zawyżone wynagrodzenie o 5 089,26 zł brutto (wynikająca z absencji spowodowanej chorobą).

Dyrektor Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie zatrudniona jest w wymiarze 0,1 etatu. Wójt Gminy Zakrzewo zarządzeniem nr 4/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych Gminy Zakrzewo określił maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek budżetowych Gminy Zakrzewo w kwocie 10 000,00 zł.

W związku z powyższym, wynagrodzenie zasadnicze Dyrektora Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, ustalone proporcjonalnie do wymiaru etatu, nie powinno, w badanym okresie, przekroczyć kwoty 1 000,00 zł miesięcznie, natomiast w okresie od grudnia 2023 r. do września 2024 r. poziom dodatku za wysługę lat nie powinien przekroczyć 170,00 zł, a w okresie od października 2024 r. do maja 2025 r. 180,00 zł.

Kontrolujący ustalili, iż różnica między maksymalnym dopuszczalnym poziomem wynagrodzenia zasadniczego, a wynikającym z angażu pracownika wyniosła w okresie od stycznia 2024 r. do września 2024 r. 670,00 zł miesięcznie, a dodatku za wysługę lat 113,90 zł. W okresie od października 2024 r. do maja 2025 r. różnica między maksymalnym dopuszczalnym poziomem wynagrodzenia zasadniczego, a wynikającym z angażu pracownika wyniosła 770,00 zł miesięcznie, a dodatku za wysługę lat 138,60 zł.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Zakrzewo na podstawie przepisu art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych w zw. z art. 53 ust. 1 o finansach publicznych.

W wyjaśnieniach Wójt Gminy Zakrzewo wskazał, iż „w okresie od stycznia 2024 r. do

września 2024 r. oraz od października 2024 r. do maja 2025 r., Dyrektor Centrum Usług Oświatowych otrzymywała wynagrodzenie miesięczne wyższe niż ustalony w regulaminie limit, tj. odpowiednio o kwotę 1 070,00 zł i 1 170,00 zł. Wskazane kwoty przekraczały dopuszczalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, ustalony w zarządzeniu nr 4/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r., który dla stanowiska dyrektora jednostki budżetowej zatrudnionego w wymiarze 0,1 etatu wynosił maksymalnie 1 000,00 zł miesięcznie (proporcjonalnie do wymiaru etatu). Zawarte w regulaminie wynagradzania (zarządzenie nr 1/2023 z dnia 20 czerwca 2023 r.) zapisy jednoznacznie wskazują, że maksymalne poziomy wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków powinny być określane przez Wójta Gminy. W kontrolowanym okresie nie zostało wydane odrębne zarządzenie Wójta w zakresie dodatku funkcyjnego dla Dyrektora C.U.O. w Zakrzewie. Mimo tego, dodatek był wypłacany, co stanowi naruszenie obowiązujących przepisów.

Nadmieniam, iż zaistniała sytuacja była wynikiem błędnej interpretacji przepisów dotyczących stosowania regulaminu wynagradzania oraz braku aktualizacji stosownych zarządzeń Wójta Gminy, co spowodowało niewłaściwe naliczanie wynagrodzenia. Nie było to działanie zamierzone i miało charakter nieumyślny.

W związku z powyższym, w celu usunięcia nieprawidłowości:

1. Wypłata wynagrodzenia dla Dyrektora zostanie dostosowana do obowiązujących przepisów i wymiaru etatu.
2. Zostanie przygotowany projekt zarządzenia Wójta określającego maksymalny poziom dodatków dla kierowników jednostek organizacyjnych, w tym Dyrektora C.U.O.

Dodażemy wszelkich starań, aby w przyszłości podobne nieprawidłowości nie miały miejsca. Dziękuję za przekazane uwagi, które pozwolą na usprawnienie nadzoru nad gospodarką finansową jednostki."

Wójt Gminy Zakrzewo zarządzeniem nr 32/2025 z dnia 29 maja 2025 r. (weszło z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2025 r.) określił maksymalną stawkę wynagrodzenia zasadniczego kierownika jednostki na poziomie 20 000,00 zł oraz wysokość dodatku funkcyjnego - do 40 % wynagrodzenia zasadniczego usuwając tym samym występującą w 2025 r. nieprawidłowość.

Do akt kontroli włączono:

- kserokopię zarządzenia nr 32/2025 z dnia 29 maja 2025 r. (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2025 r.) w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców jednostek budżetowych Gminy Zakrzewo **akta kontroli nr 34/25/III.2/19**,
- wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy Zakrzewo **akta kontroli nr 34/25/III.2/20**.

Prawidłowość funkcjonowania konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., konto od 231 do 231,
- wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont)” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., konto od 231 do 231,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 r. Urzędu Gminy Zakrzewo z dnia 31 stycznia 2024 r. (znacznik D87C91ECA71E68AB),
- sprawozdanie finansowe – bilans Urzędu Gminy Zakrzewo z dnia 29 kwietnia 2024 r. (korekta) (znacznik 891D32C8DE98C380).

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	117 923,31 zł
Obroty Wn	1 928 895,36 zł

Obroty Ma	1 946 917,50 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	135 945,45 zł

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z obowiązującą w 2023 r. polityką rachunkowości i opisem konta 231 – konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Stwierdzono, że opis ww. konta określony w polityce rachunkowości zgodny jest z opisem konta określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- 2) Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 231 oraz przedłożonych dowodów źródłowych w postaci list płac ustalono, że saldo Ma w kwocie 135 945,45 zł dotyczyło zobowiązań Urzędu wynikających z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. w kwocie 93 430,67 zł netto. Wynagrodzenie to wypłacono w dniu 10 stycznia 2024 r. (wb nr 19/2024) z rachunku pomocniczego nr 84 9537 0000 2112 0060 0125 0045 w kwocie 93 430,67 zł.
Na pozostałą kwotę tj. 42 514,78 zł składają się:
 - składki zdrowotne i społeczne pracownika naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 29 195,78 zł,
 - podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 13 319,00 zł.
 Składki zdrowotne i społeczne zostały odprowadzone w dniu 1 lutego 2024 r. (wb nr 49/2024) z rachunku pomocniczego nr 84 9537 0000 2112 0060 0125 0045 w kwocie 29 195,78 zł, a podatek dochodowy został odprowadzony w dniu 13 lutego 2024 r. (wb nr 67/2024) z rachunku pomocniczego nr 84 9537 0000 2112 0060 0125 0045 w kwocie 13 319,00 zł.
- 3) Na dzień 31 grudnia 2023 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu wynagrodzeń.
- 4) Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. dla Urzędu Gminy Zakrzewo stwierdzono, że zobowiązania Urzędu zaewidencjonowane na koncie 231 zostały wykazane w sprawozdaniu w prawidłowej wysokości.
- 5) W sprawozdaniu finansowym, tj. w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. z dnia 29 kwietnia 2024 r. (korekta) (znacznik 891D32C8DE98C380) zobowiązania w kwocie 144 396,51 zł wykazano w poz. D.II.4. „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń”, tj. w wysokości wynikającej z salda konta 231.

2.1.2. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów i aktów prawnych:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1009 ze zm.);
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.);

- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 690 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz.342),

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za 2023 r.,
- ewidencję księgową, tj. wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald” oraz „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres 2023.01.01 – 2023.12.31 Konto od 229 do 229,
- wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę przedmiotowych składek.

Zestawienie naliczonych i przekazanych składek do ZUS w 2023 r. przedstawiono w tabeli stanowiącym **akt kontroli nr 28/25/III.2/21**.

Ustalenia:

- 1) W zakresie rzetelności naliczenia składek należnych Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych, stwierdzono na podstawie sporządzonych deklaracji ZUS DRA za wyżej wymieniony okres oraz zestawień list płac, że dane wykazane w deklaracjach są zgodne z wielkościami ujętymi w listach płac.
- 2) W okresie objętym kontrolą składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzono w wymaganych terminach, określonych w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.
- 3) Składki z wyżej wskazanych tytułów były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
- 4) Kontrolowana jednostka korzystała z uprawnień wynikających z przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 1998 r., Nr 159, poz. 1005) i przy miesięcznych rozliczeniach składek potrącała 0,1 % kwoty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wypłaconych przez płatników w imieniu ZUS.

Prawidłowość funkcjonowania konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., konto od 229 do 229,
- wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont)” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., konto od 229 do 229,
- sprawozdanie finansowe – bilans Urzędu Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2023 r. z dnia 29 kwietnia 2024 r. (korekta) (znacznik 891D32C8DE98C380).

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., konto od 229 do 229 stwierdzono następujący stan obrotów i sald konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	1 624 071,71 zł
Obroty Wn	739 311,88 zł
Obroty Ma	969 233,46 zł

110

BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	1 853 993,29 zł

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i funduszu pracy. Stwierdzono, że opis ww. konta określony w polityce rachunkowości zgodny jest z opisem konta określonym 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 (...).
- 2) Na podstawie obrotów kont analitycznych prowadzonych dla konta 229 stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.
- 3) W oparciu o przedłożone wydruki z ewidencji księgowej pn. „Wykaz stanów i sald dla konta 229” ustalono, że ewidencja księgowa na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” prowadzona była z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.
- 4) Saldo Ma konta 229 na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 1 853 993,29 zł i dotyczyło zobowiązań jednostki wobec ZUS wynikających ze składek z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. oraz składek z tytułu wynagrodzenia za grudzień 2023 r. (konto 229-1 w kwocie 73 623,87 zł oraz konto 229-13 w kwocie 12 355,36 zł), oraz wobec Budżetu Państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej (konto 229-5 w kwocie 59 082,27 zł) i funduszu alimentacyjnego (konto 229-6 w kwocie 1 708 931,79 zł). Wynagrodzenie dodatkowe wypłacono w dniu 10 stycznia 2024 r. (wb nr 19/2024) z rachunku pomocniczego nr 84 9537 0000 2112 0060 0125 0045. Składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego odprowadzono do ZUS w dniu 1 lutego 2024 r. (wb nr 49/2024) z ww. rachunku pomocniczego w kwocie 26 314,12 zł. Składki od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2023 r. w dniu 3 stycznia 2024 r. (wb nr 5/2024) z rachunku podstawowego nr 66 9537 0000 0060 0125 2000 0028 w kwocie 59 665,11 zł.
- 5) Na dzień 31 grudnia 2023 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.
- 6) Dane dotyczące należności i zobowiązań wykazano w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2023 r.” z dnia 29 kwietnia 2024 r. (korekta) (znacznik 891D32C8DE98C380) zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w pozycji D.II.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” – kwota 27 235,09 zł (saldo konta 229-1 oraz 229-13). W pozycji D.II.5 „Pozostałe zobowiązania” wykazano wartość 1 768 014,06 zł (saldo kont 229-5 i 229-6).

2.1.3. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych obliczonych na podstawie wynagrodzeń oraz świadczeń z z.f.ś.s. pracowników za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów:

- art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.),
- art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (obecnie t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa

(Dz. U. z 2022 r. poz. 1377).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2023 r.,
- deklarację roczną o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR za 2023 r.
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności zaliczek na podatek dochodowy za badany okres,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., konto od 225 do 225,
- wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont)” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., konto od 225 do 225,

Zestawienie naliczonych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2023 r. stanowi **akta kontroli nr 28/25/III.2/22**.

Ustalenia:

- 1) Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego przekazywano przestrzegając normy określonej art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (lub w pierwszym dniu roboczym w przypadku, gdy 20 przypadał na dzień wolny).
- 2) Zaliczki na podatek dochodowy w badanym okresie przekazywane były w wysokościach zgodnych ze złożoną deklaracją podatkową PIT-4R.
- 3) Kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i rozliczyła przysługujące zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa którego wysokość określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. poz. 1377) wynoszącego 0,6 % w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.
- 4) Kwoty zaliczek na podatek dochodowy były ujęte w ewidencji księgowej na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” – zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości oraz załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.).

Prawidłowość funkcjonowania konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., konto od 225 do 225,
- wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont)” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., konto od 225 do 225,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 r. Urzędu Gminy Zakrzewo z dnia 20 lutego 2024 r. (znacznik D87C91ECA71E68AB),
- sprawozdanie finansowe – bilans Urzędu Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2023 r. z dnia 29 kwietnia 2024 r. (korekta) (znacznik 891D32C8DE98C380).

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., stwierdzono następujący stan obrotów i sald konta 225 „Rozrachunki z budżetami” :

BO Wn	42 620,69 zł
BO Ma	13 572,00 zł
Obroty Wn	125 934,00 zł

112

Obroty Ma	152 461,69 zł
BZ Wn	15 806,00 zł
BZ Ma	13 285,00 zł

Ustalenia:

- 1) Na podstawie obrotów kont analitycznych prowadzonych dla konta 225 stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.
- 2) Zgodnie z obowiązującą w 2023 r. polityką rachunkowości konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków. Stwierdzono, że opis ww. konta określony w polityce rachunkowości zgodny jest z opisem konta określonym 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 (...).
- 3) W oparciu o przedłożone wydruki z ewidencji księgowej pn. „Wykaz stanów i sald dla konta 225” ustalono, że ewidencja księgowa na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” prowadzona była z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.
- 4) Na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” oraz przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, że saldo Wn w kwocie 15 806,00 zł dotyczyło podatku VAT odliczonego od zakupów ujętego na koncie 225-1, który dotyczył nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w deklaracjach Vat-7 za miesiąc listopad 2023 r. w kwocie 7 894,00 zł oraz za miesiąc grudzień 2023 r. w kwocie 7 912,00 zł. Saldo Ma w kwocie 13 285,00 zł dotyczyło ujętego na koncie 225 naliczonego i potrąconego na listach płac podatku dochodowego od osób fizycznych.
- 5) Na dzień 31 grudnia 2023 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu rozrachunków z budżetami.
- 6) Dane dotyczące należności wykazano w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2023 r.” z dnia 31 grudnia 2023 r. z dnia 29 kwietnia 2024 r. (korekta) (znak 891D32C8DE98C380) zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. w poz. B.II.2 „Należności od budżetów” – kwota 15 806,00 zł (saldo Wn konta 225) oraz w poz. D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” – kwota 13 285,00 zł (saldo Ma konta 225).

2.1.4. Pozostałe wydatki bieżące.

Kontroli w tym zakresie poddano:

- wydatki związane z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych (z.f.ś.s),
- wydatki związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii.
- wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną,
- wykorzystanie środków finansowych pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

2.1.4.1 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (z.f.ś.s).

Zakresem kontroli objęto prawidłowość funkcjonowania w 2023 r. zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Badaniem objęto przestrzeganie przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U z 2022 r., poz. 923 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu

ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),

- obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lutego 2023 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2022 r. i w drugim półroczu 2022 r. (M.P. z 2023 r., 218).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- regulamin z.f.ś.s.,
- dokumenty dotyczące obliczenia szacunkowej kwoty odpisu na fundusz socjalny w 2023 r.,
- dyspozycje przekazania środków na z.f.ś.s.,
- wyciągi bankowe dokumentujące wpływ środków finansowych na konto z.f.ś.s.,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 r.,
- sprawozdanie Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- posiadania przez kontrolowaną jednostkę regulaminu z.f.ś.s.,
- posiadania przez jednostkę odrębnego rachunku bankowego przeznaczonego dla środków z.f.ś.s.,
- poprawności naliczenia odpisu na z.f.ś.s. w 2023 r.,
- terminowości odprowadzania środków na rachunek bankowy z.f.ś.s.,
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28S za 2023 r.

Ustalenia:

- 1) Środki z.f.ś.s., zgodnie z wymogami art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 97 9537 0000 0060 0125 2000 0052.
- 2) Obowiązujący w 2023 r. Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Zakrzewo wprowadzony został zarządzeniem nr 19/2021 z dnia 12 marca 2021 r. Wójta Gminy Zakrzewo.
- 3) Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wysokość odpisu winna wynosić 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia:
 - w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 51 ustawy z.f.ś.s.,
 - w okresie od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 71 ustawy z.f.ś.s.
- 4) Podstawą do obliczenia kwoty odpisów w 2023 r., zgodnie z art. 5 ust 2 i 5 w związku z art. 51 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, za okres od 01 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. była kwota 4 434,58 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z 19 lutego 2020 r. – M.P. z 2020 r., poz. 195) oraz od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. była kwota 5 104,90 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z 18 lutego 2022 r. – M.P. z 2023 r., poz. 266). Środki pieniężne zostały odprowadzone na rachunek z.f.ś.s. za 2023 r. w łącznej kwocie 45 990,91 zł w następujących terminach

i wysokościach:

- w dniu 23 maja 2023 r. – kwota 32 823,75 zł (wb nr 108/2023),
- w dniu 29 września 2023 r. – kwota 13 114,25 zł (wb nr 205/2023),
- w dniu 27 grudnia 2023 r. – kwota 52,91 zł (wb 275/2023).

- 5) Łączna liczba zatrudnionych w 2023 r. wynosiła 23,8 osoby (w tym osoby przebywające na urlopach macierzyńskich lub rodzicielskich uprawnione do korzystania z z.f.ś.s). Do 31 maja 2023 r., zgodnie przepisem art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przekazano kwotę 32 823,75 zł tj. 75 % planowanego pierwotnego rocznego odpisu.

Po uwzględnieniu zmiany podstawy do obliczenia kwoty odpisów obowiązującej od 1 lipca 2023 r. przekazano kwotę 13 114,25 zł do końca września 2023 r. W grudniu 2023 r. dokonano obliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych, zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. 2009 r. nr 43, poz. 349), która uległa zmianie, w dniu 27 grudnia 2023 r. odprowadzono środki w kwocie 52,91 zł.

- 6) Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej stwierdzono zgodność zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych danych dotyczących wydatków ujętych w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” z danymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. Wykazane dane przedstawiały się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
750	75023	4440	44 991,00	44 990,76
900	90002		1 134,00	894,33
RAZEM			46 125,00	45 885,09

2.1.4.2. Realizacja Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Kontrolą objęto realizację wydatków poniesionych w 2024 r. na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (obecnie t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (obecnie t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1939 ze zm.),
- przepisów gminnych w zakresie przestrzegania obowiązku przeznaczenia uzyskanych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na cele wskazane w art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Badaniem objęto następujące zagadnienia:

- dopełnienie obowiązku ustalenia przez Radę Gminy Zakrzewo programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
- kontrolę realizacji planu dochodów i wydatków poniesionych na realizację ww. programów w zakresie przeznaczenia niewykorzystanych w danym roku budżetowym środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzących z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych z ww. tytułu, w odniesieniu do którego odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym

roku budżetowym, tj. przeznaczenia uzyskanych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na cele wskazane ww. w art. 18² ustawy,

- prawidłowość dokonywania wydatków sfinansowanych ze środków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2024 r.

Ustalenia:

- 1) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Zakrzewo na 2024 r. przyjęty został przez Radę Gminy Zakrzewo uchwałą nr XLIX/343/2023 z dnia 13 listopada 2023 r. Program realizowany był przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie.
- 2) Wójt Gminy powołał pełnomocnika do realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii uchwałą nr 38/2000 z dnia 13 lipca 2000 r.
- 3) W 2024 r. Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie, w związku z tym odstąpiono od szczegółowej kontroli prawidłowości dokonywania wydatków.
- 4) Na cele związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi Rada Gminy Zakrzewo w budżecie na 2024 r. pierwotnie zaplanowała kwotę łączną 76 801,00 zł sklasyfikowaną w rozdziałach: 85153 „Zwalczanie narkomanii” w kwocie 8 439,00 zł oraz 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 68 362,00 zł. Po zmianach planu kwota wydatków została zwiększona łącznie do 120 871,96 zł, z tego: w rozdziale 85153 do kwoty 8 439,00 zł oraz w rozdziale 85154 do kwoty 112 432,96 zł. Realizacja zamknęła się kwotą łączną 71 750,11 zł, co stanowiło 59,36 % zamierzeń planowych. Plan oraz realizację wydatków na dzień 31 grudnia 2024 r. z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej obrazuje poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania
851	85153	4210	2 039,00	800,00	39,23
		4300	6 400,00	6 028,20	94,19
		Ogółem	8 439,00	6 828,20	80,91

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania
851	85154	4110	3 000,00	1 781,58	59,39
		4120	250,00	0,00	0,00
		4170	24 000,00	13 661,40	56,92
		4210	17 024,40	13 259,32	77,88
		4300	44 858,56	21 987,57	49,02
		4390	6 000,00	2 386,56	39,78
		4410	1 000,00	190,90	19,09
		4610	1 000,00	200,00	20,00
		4700	15 000,00	11 300,80	75,34
		4710	300,00	153,78	51,26
		Ogółem	112 432,96	64 921,91	57,74

- 5) Na podstawie rocznych zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy: od początku roku do 31 grudnia

2023 r. i od początku roku do 31 grudnia 2024 r., ustalono że realizacja wydatków w stosunku do dochodów przedstawia się następująco:

Rok	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na 31 grudnia (w zł)
2023	Ogółem dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	54 075,00	69 310,81
	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	8 546,94	16 003,31
	Przychód z roku poprzedniego	10 691,10	10 691,10
	Ogółem wydatki	88 613,56	61 646,38
	Rozdział: 85153	4 075,00	2 769,12
	Rozdział: 85154	84 538,56	58 877,26
	Dochody + przychody – wydatki (środki pozostające do wykorzystania)		34 358,84
2024	Ogółem dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	67 998,00	74 949,47
	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	19 009,41	19 009,41
	Przychód z roku poprzedniego	34 358,84	34 358,84
	Ogółem wydatki	120 871,96	71 750,11
	Rozdział: 85153	8 439,00	6 828,20
	Rozdział: 85154	112 432,96	64 921,91
	Dochody + przychody – wydatki (środki pozostające do wykorzystania)		56 567,61

W oparciu o powyższe dane stwierdzono, że kontrolowana jednostka posiadała pozostające do wykorzystania w następnym roku środki z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych w związku z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację: 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele, i tak:

- w 2023 r. środki pozostające z 2022 r. w wysokości 10 691,10 zł,
- w 2024 r. środki pozostające z 2023 r. w wysokości 34 358,84 zł.

Niewykorzystane środki pieniężne pochodzące z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w ww. kwocie pozostające na rachunku bieżącym budżetu Gminy, jako środki pochodzące z tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym (w tym przypadku z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) winny zostać ujęte jako przychody odpowiednio w 2023 r. oraz 2024 r. i zaklasyfikowane w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających

z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach". Zagadnienie to opisano w punkcie dotyczącym przychodów.

- 6) Zgodnie z art. 4¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, Wójt Gminy Zakrzewo zarządzeniem nr 33/2024 z dnia 16 lipca 2024 r. powołał gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Zakrzewo.

W oparciu o przedłożoną dokumentację w postaci certyfikatów i zaświadczeń o ukończonych szkoleniach stwierdzono, że w skład gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych wchodziły osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

2.1.4.3. Informacja o wykorzystaniu środków finansowych pochodzących z opłat za korzystanie ze środowiska.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia kwoty wydatków przypadającej na realizację zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną, których katalog został określony w art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 54). Ustawodawca zapewnił jednostkom samorządu terytorialnego możliwość uzyskania dochodów ze środków pochodzących z opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ww. ustawy z zastrzeżeniem, że dochody te mogą być przeznaczone na realizację zadań związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej, tj. w kwocie nie mniejszej niż kwota wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Ustalenia:

- 1) W kontrolowanym okresie w 2023 r. w Gminie Zakrzewo nie sporządzono Gminnego Programu Ochrony Środowiska.

Stwierdzono, że Gmina Zakrzewo w latach 2023-2024 nie posiadała Programu Ochrony Środowiska Gminy Zakrzewo, co naruszyło art. 17 ust. 1 w związku z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Zakrzewo, do którego, na mocy przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w zw. z powyżej wymienionym art. 17 ust. 1 ustawy Prawo ochrony środowiska, należało sporządzenie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie programu ochrony środowiska.

W wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazał, iż „zaniechanie opracowania i przyjęcia nowego Gminnego Programu Ochrony Środowiska w ww. okresie wynikało z szeregu okoliczności, w tym:

1. Braku wystarczających zasobów kadrowych i organizacyjnych – w latach 2023–2024 w urzędzie gminy wystąpiły istotne braki kadrowe, co znacząco wpłynęło na funkcjonowanie urzędu.
2. Oczekiwania na aktualizację wytycznych – gmina wstrzymywała się z opracowaniem nowego dokumentu z uwagi na zapowiadane zmiany przepisów i dokumentów strategicznych na szczeblu krajowym i wojewódzkim, które miały wpływ na zakres i cele programowe.
3. Braku wystarczających zasobów finansowych – zjawisko nadwykonań wynikające przede wszystkim z realizacji zadań zleconych przez administrację rządową, które nie zostały odpowiednio zabezpieczone finansowo, w szczególności realizacja zadań oświatowych i w pomocy społecznej.

Wyrażam ubolewanie z powodu zaistniałej sytuacji i zapewniam, że jeśli pozwolą na to warunki, dłożone zostaną wszelkie starania, aby w przyszłości podobne uchybienia nie miały miejsca."

Do akt kontroli włączono:

- wyjaśnienia Wójta Gminy Zakrzewo **akta kontroli nr 28/25/III.2/23.**

- 2) W oparciu o dane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Zakrzewo za 2023 r. stwierdzono, że kwota zrealizowanych na dzień 31 grudnia 2023 r. dochodów ujętych w dz. 900 rozdz. 90019 § 0690 wyniosła 5 821,82 zł, co stanowiło 83,17 % planu.
- 3) Na podstawie sprawozdania OŚ-4g „Sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2023” stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2023 r. wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykazano w prawidłowej wysokości 5 822,00 zł, natomiast wydatki na ochronę środowiska zostały poniesione w wysokości 5 822,00 zł.
- 4) Stwierdzono zgodność pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jak wynika z powyższych zestawień kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę 8 683,91 zł. W związku z czym uznać należy za spełniony warunek wskazany w przepisach art. 403 ust. 1 i 2 ustawy Prawo ochrony środowiska, zgodnie z którym wysokość finansowanych zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej nie może być mniejsza niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Wpływy uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz poniesione wydatki z ww. dochodów klasyfikowane były we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- 5) Zgodnie z art. 404 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska gminy i powiaty, których dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, są większe niż 10-krotność średniej krajowej dochodów z roku poprzedniego przypadających na jednego mieszkańca, liczonej odpowiednio dla gmin i powiatów, przekazują nadwyżkę z tytułu tych dochodów do właściwego wojewódzkiego funduszu. Dochód budżetu gminy pochodzący z opłat i kar środowiskowych wyniósł 5 821,82 zł, podczas gdy wyliczony dopuszczalny poziom dochodów budżetu gminy w tym zakresie wyniósł 422.241,30 zł. W związku z powyższym nadwyżka, która podlegałaby przekazaniu na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej nie wystąpiła. Nadwyżkę zgodnie z wzorem w/w sprawozdania wylicza się odejmując dopuszczalny poziom dochodów budżetu gminy z opłat i kar środowiskowych od dochodu budżetu gminy w tym zakresie.
- 6) Na dzień 31 grudnia 2023 r. wydatki w powyższym zakresie zostały zrealizowane przez Gminę Zakrzewo na łączną kwotę 8 683,91 zł (dz. 900, rozdz. 90019 § 4210 kwota 2 444,55 zł, dz. 900, rozdz. 90019 § 4300 kwota 3 248,00 zł, dz. 900, rozdz. 90019 § 4390 kwota 2 991,36 zł).

Wobec powyższego nie zachodziła potrzeba wykazania nadwyżki z niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, pochodzące z tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- 7) Kontroli poddano wydatki, które zostały pokryte z dochodów pochodzących z opłat za korzystanie ze środowiska ujęte w dz. 900, rozdz. 90019 § 4390 w kwocie 2 991,36 zł.
W wyniku kontroli ustalono, że wydatki ujęte w dz. 900, rozdz. 90019 § 4390 w kwocie 2 991,36 zł zostały przeznaczone na realizację zadań ujętych w art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska tj. badania próbek gleby rolników z terenu gminy Zakrzewo.
- 8) Plan wydatków finansowanych z opłat za korzystanie ze środowiska w 2023 r. stanowiący załącznik nr 16a do uchwały nr XXXVIII/288/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. (ze zmianami) określał wydatki z w/w tytułu w kwocie 3 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii w dziale 900 rozdziale 90019 § 4390.

2.1.4.4. Wykorzystanie środków finansowych pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Pobrane w 2024 r. dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zaewidencjonowane w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” wyniosły 737 994,05 zł (§ 0490). Zgodnie z art. 6r ust. 1 – 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy, a środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W art. 6r w ust. 2 - 2c ustawy określono kierunki wydatków, zgodnie z którymi: z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych; 3) obsługi administracyjnej tego systemu; 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty utworzenia i utrzymania punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami jak również koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach. Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.

W związku z powyższym kontrolujący sprawdzili prawidłowość wykorzystania środków pochodzących z opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji analitycznej wydatków ujętych w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” ustalono, że dotyczyły one:

Tytuł wydatków	§	Rok 2024
Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3020	14,59 zł
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	31 110,00 zł
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	1 381,35 zł

Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	5 681,00 zł
Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	4120	614,60 zł
Zakup usług pozostałych	4300	784 041,81 zł
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4440	604,28 zł
Razem		823 447,63 zł

Rada Gminy Zakrzewo w uchwale nr LI/353/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. postanowiła o pokryciu w 2024 r. części kosztów gospodarowania odpadami komunalnym, wynikających z różnicy pomiędzy dochodami, a kosztami funkcjonowania systemu, z dochodów własnych niepochozących z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki ujęte w § 4300 „Zakup usług pozostałych” wykonane w miesiącach wrzesień-grudzień 2024 r. na kwotę 232 790,06 zł, co stanowi 29,69 % wydatków wykonanych w tym paragrafie na kwotę 784 041,81 zł.

Ustalenia:

- 1) Kontrolujący ustalili, że w okresie objętym kontrolą dokonane wydatki dotyczyły faktur wystawionych za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przez Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej „Ekoskład” Sp. z o.o., ulica Polna 87, 87-710 Służewo w łącznej kwocie 232 790,06 zł na podstawie: umowy nr GK.272.2.12.2023.PS – termin realizacji umowy od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Zestawienie zapłaconych faktury ujęto poniżej:

L.p.	Nr faktury/data wystawienia	Kwota wynikająca z faktury (w zł)	Nr dowodu księgowego dotyczący zapłaty
1.	FS 2/USL/09/2024 z dnia 2 września 2024 r.	7 563,61	wb 475 z dnia 26 września 2024 r.
2.	FS 1/USL/09/2024 z dnia 2 września 2024 r.	46 414,57	wb 475 z dnia 26 września 2024 r.
3.	FS 2/USL/10/2024 z dnia 1 października 2024 r.	1 178,50	wb 531 z dnia 29 października 2024 r.
4.	FS 1/USL/10/2024 z dnia 1 października 2024 r.	51 521,36	wb 531 z dnia 29 października 2024 r.
5.	FS 2/USL/11/2024 z dnia 4 listopada 2024 r.	959,49	wb 576 z dnia 21 listopada 2024 r.
6.	FS 1/USL/11/2024 z dnia 4 listopada 2024 r.	58 081,40	wb 576 z dnia 21 listopada 2024 r.
7.	337/2024 z dnia 2 grudnia 2024 r.	3 357,90	wb 629 z dnia 19 grudnia 2024 r.
8.	FS 1/USL/12/2024 z dnia 2 grudnia 2024 r.	62 932,15	wb 638 z dnia 23 grudnia 2024 r.
9.	FS 2/USL/12/2024 z dnia 2 grudnia 2024 r.	781,08	wb 638 z dnia 23 grudnia 2024 r.
RAZEM		232 790,06	

- 2) W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. wielkości poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami wykazano zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.
- 3) Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione, tj. Wójta oraz Skarbnika (lub osoby upoważnione). Faktury spełniały wymogi formalne dowodów księgowych, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2.2. Wydatki majątkowe.

Rok 2023

Ustalono w § 2 pkt 1 pkt uchwały budżetowej nr XXXVIII/288/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 r. oraz w załączniku nr 7 do uchwały budżetowej wydatki majątkowe wynosiły 12 285 644,57 zł.

W wyniku dokonanych w trakcie roku zmian plan wydatków majątkowych na koniec 2023 r. wynosił 13 927 013,15 zł, a jego wykonanie 4 591 871,73 zł.

Wydatki w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowano poniżej:

Dział	Rozdział	Grupa	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem				13 927 013,15	4 591 871,73	0,00
010	01044	1610	6230	9 000,00	6 000,00	0,00
754	75412	1610	6230	26 782,35	26 782,35	0,00
Razem § 6230				35 782,35	32 782,35	0,00
010	01043	1600	6050	10 000,00	5 515,00	0,00
010	01044	1600	6050	100 000,00	0,00	0,00
400	40002	1600	6050	504 623,00	271 180,19	0,00
600	60016	1600	6050	466 793,61	442 320,20	0,00
700	70005	1600	6050	85 000,00	49 200,00	0,00
754	75412	1600	6050	73 000,00	72 999,95	0,00
900	90005	1600	6050	577 683,71	14 145,00	0,00
Razem § 6050				1 817 100,32	855 360,34	0,00
750	75095	1601	6067	35 670,00	35 670,00	0,00
Razem § 6067				35 670,00	35 670,00	0,00
600	60016	1600	6100	2 100 059,57	606 107,07	0,00
900	90095	1600	6100	35 341,87	5 000,00	0,00
Razem § 6100				2 135 401,44	611 107,07	0,00
400	40002	1600	6370	4 275 000,00	0,00	0,00
600	60016	1600	6370	5 016 951,97	3 056 951,97	0,00
Razem § 6370				9 291 951,97	3 056 951,97	0,00
750	75095	1601	6697	35 670,00	0,00	0,00
Razem § 6697				35 670,00	0,00	0,00

Rok 2024

Ustalone w § 2 pkt 2 uchwały budżetowej nr LI/352/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 r. oraz w załączniku nr 6 do uchwały budżetowej wydatki majątkowe wynosiły 17 996 364,23 zł.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków majątkowych na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 16 471 318,47 zł, a jego wykonanie 15 645 092,66 zł.

Wydatki w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowano poniżej:

Dział	Rozdział	Grupa	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem				16 471 318,47	15 645 092,66	0,00
010	01044	1610	6230	17 000,00	14 000,00	0,00
Razem § 6230				17 000,00	14 000,00	0,00
400	40002	1600	6050	122 634,92	122 634,92	0,00
600	60016	1600	6050	1 290 023,00	775 033,72	0,00
900	90005	1600	6050	218 615,50	218 615,50	0,00
900	90095	1600	6050	5 594,01	5 594,00	0,00
900	90095	1601	6057	312 337,00	290 885,10	0,00
900	90095	1602	6050	26 348,97	26 348,97	0,00
Razem § 6050, § 6057, § 6059				1 975 553,40	1 439 112,21	0,00
400	40002	1600	6060	326 070,00	265 120,00	0,00

900	90004	1600	6060	61 100,00	61 100,00	0,00
Razem § 6060				387 170,00	326 220,00	0,00
900	90015	1600	6100	166 494,08	75 134,25	0,00
900	90095	1600	6100	142 916,79	142 916,79	0,00
600	60016	1600	6100	1 214 861,50	1 214 861,50	0,00
Razem § 6100				1 524 272,37	1 432 912,54	0,00
600	60013	1610	6300	145 256,00	11 618,00	0,00
Razem § 6300				145 256,00	11 618,00	0,00
400	40002	1600	6370	3 287 000,00	3 287 000,00	0,00
600	60016	1600	6370	7 519 215,70	7 519 215,70	0,00
Razem § 6370				10 806 215,70	10 806 215,70	0,00
921	92120	1610	6570	11 851,00	11 851,00	0,00
Razem § 6570				11 851,00	11 851,00	0,00
700	70005	1600	6580	1 604 000,00	1 603 163,21	0,00
Razem § 6580				1 604 000,00	1 603 163,21	0,00

2.2.1. Realizacja wydatków majątkowych.

Kontroli poddano wydatki na realizację zadań inwestycyjnych:

- z 2024 r. pn. „Wykonanie robót budowlanych związanych z budową pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej” – wydatki inwestycyjne (sygnatura postępowania RO.271.2.1.2024.JB). Zagadnienie opisano w niniejszej III części protokołu w 2.2.2. Stosowanie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących i majątkowych.
- z 2023 r. pn. „Wykonanie robót budowlanych związanych z budową ścieżki pieszo-rowerowej Seroczki - Zakrzewo” (sygnatura postępowania RO.271.2.5.2023.JB)

„Wykonanie robót budowlanych związanych z budową ścieżki pieszo-rowerowej Seroczki - Zakrzewo” (sygnatura postępowania RO.271.2.5.2023.JB)

Ustalenia:

- 1) Z wybranym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonym w trybie podstawowym Wykonawcą, tj. z firmą

... w zawarto umowę nr GK.272.2.3.2023 w dniu 30 czerwca 2023 r. Zamawiającego reprezentował Wójt Gminy Pan Artur Nenczak. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy Pani Magdaleny Janiak.

Zadanie było współfinansowane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 1 960 000,00 zł oraz z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 774 424,00 zł.

W umowie strony określiły, m.in. przedmiot umowy, termin wykonania zamówienia, a także wynagrodzenie wykonawcy wynoszące: po dokonaniu zawarcia umowy zaliczkę w kwocie 144 900,00 zł stanowiącej nie mniej niż 5% wynagrodzenia brutto oraz wynagrodzenie w kwocie 2 356 097,56 zł brutto. Umowę zmieniono Anekssem nr 1 z dnia 23 października 2023 r. oraz Anekssem nr 2 z dnia 18 grudnia 2023 r. Zmiany dotyczyły terminu realizacji zamówienia.

- 2) Termin realizacji umów określono w miesiącach tj. 10 miesięcy od dnia zawarcia umowy.
- 3) Wykonawca

w związku z realizacją umowy nr GK.272.2.3.2023.JB zawartej w dniu

- 30 czerwca 2023 r. wystawił:
- a) w dniu 17 lipca 2023 r. fakturę VAT nr FV/0012/07/2023 na kwotę 144 900,00 zł tytułem zaliczki zgodnie z postanowieniami zawartej umowy. Faktura została sprawdzona, opisana, zadekretowana (rozdz. 60016 § 6050 - kwota 144 900,00 zł konto 080-49). Wyplacono z rachunku 66 9537 0000 0060 0125 2000 0028 w dniu 17 lipca 2023 r. co potwierdza wyciąg bankowy nr 448/2023 z tego samego dnia,
 - b) w dniu 4 kwietnia 2024 r. fakturę VAT nr FV/0002/04/2024 na kwotę 938 000,00 zł pomniejszoną o kwotę wypłaconej ww. zaliczki 144 900,00 zł, w której do zapłaty pozostała kwota 793 100,00 zł. Faktura została sprawdzona, opisana, zadekretowana (rozdz. 60016 § 6050 - kwota 100 840,00 zł konto 080-49 oraz § 6100 - kwota 692 260,00 zł konto 080-120). Wyplacono z rachunku 66 9537 0000 0060 0125 2000 0028 kwotę 100 840,00 zł w dniu 5 kwietnia 2024 r. (wb 169/2024) oraz z rachunku 37 9537 0000 2112 0060 0125 0018 kwotę 692 260,00 zł w dniu 5 kwietnia 2024 r. (wb 170/2024),
 - c) w dniu 4 kwietnia 2024 r. fakturę VAT nr FV/0003/04/2024 na kwotę 1 960 000,00 zł. Faktura została sprawdzona, opisana, zadekretowana (rozdz. 60016 § 6370 - kwota 1 960 000,00 zł konto 080-175). Wyplacono z rachunku 03 9537 0000 2112 0060 0125 0048 kwotę 1 960 000,00 zł w dniu 30 kwietnia 2024 r. (wb 213/2024).
- 4) W dniu 4 kwietnia 2024 r. fakturę VAT nr 2/2024 na kwotę 48 216,00 zł wystawił :
za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego. Faktura została sprawdzona, opisana, zadekretowana (rozdz. 60016 § 6050 - kwota 48 216,00 zł konto 080-49). Wyplacono z rachunku 66 9537 0000 0060 0125 2000 0028 kwotę 48 216,00 zł w dniu 16 kwietnia 2024 r. (wb 189/2024).
- 5) Wydatki dotyczące realizacji umowy nr GK.272.2.3.2023 zawartej w dniu 30 czerwca 2023 r., poniesione w 2024 r. sfinansowane ze środków własnych Gminy w wysokości 149 056,00 zł, z dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 1 960 000,00 zł oraz z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 692 260,00 zł ujęto w dziale 600 rozdziale 60016 §§ 6050, 6100 i 6170, tj. zgodnie z planem finansowym.
- 6) Ponadto w nakłady zadania ujęto koszty poniesione we wcześniejszych latach:
- a) wykonawca dokumentacji projektowo-kosztorysowej -
związku z realizacją umowy nr GK.272.1.54.2021.JB zawartej w dniu 5 lipca 2021 r. wystawił w dniu 19 września 2023 r. fakturę VAT nr 28/2023 na kwotę 55 104,00 zł. Faktura została sprawdzona, opisana, zadekretowana (rozdz. 60016, § 6100 – 55 104,00 zł - konto 080-120) i zatwierdzona do zapłaty. Zatwierdzenia dokonał Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy. Fakturę ujęto w księgach rachunkowych Urzędu zgodnie z dekreacją. Zapłaty zobowiązania dokonano z rachunku 80 9537 0000 2112 0060 0125 0020 w dniu 3 października 2023 r. (wb 587/2023).
 - b) podziału geodezyjnego działek 114/1, 114/2, 108, 89/28, 89/30 wynikające z faktury nr 2/22 z dnia 4 stycznia 2022 r. w wysokości 7 995,00 zł wystawionej przez F. Faktura została sprawdzona, opisana, zadekretowana (rozdz. 60016, § 6050 7 995,00- konto 080-120) i zatwierdzona do zapłaty. Zatwierdzenia dokonał Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy. Zaplacono z rachunku 80 9537 0000 2112 0060 0125 0020 w dniu 17 stycznia 2022 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 25/2022.
 - c) podział geodezyjny działki nr 245/1 wynikający z faktury 216/21 z dnia 21 grudnia 2021 r. w wysokości 3 075,00 zł wystawione przez F. Faktura została sprawdzona, opisana, zadekretowana (rozdz. 60016, § 6050 – 3 075,00- konto 080-120) i zatwierdzona do zapłaty. Zatwierdzenia dokonał Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy. Zaplacono z rachunku 80

9537 0000 2112 0060 0125 0020 w dniu 30 grudnia 2021 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 605/2021.

- d) mapy do celów projektowych z faktury nr 198/2021 z dnia 3 grudnia 2021 r. w kwocie 15 990,00 zł wystawionej przez I

Faktura została sprawdzona, opisana, zadekretowana (rozdz. 60016, § 6050 w kwocie 15 990,00- konto 080-120) i zatwierdzona do zapłaty. Zatwierdzenia dokonał Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy. Zapłacono z rachunku 80 9537 0000 2112 0060 0125 0020 w dniu 16 grudnia 2021 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 579/2021.

- 7) Zadanie inwestycyjne zostało zakończone i rozliczone. Środek trwały został przyjęty na stan majątku Gminy na podstawie OT nr 2/2024 z dnia 4 kwietnia 2024 r. Wartość środka trwałego ustalono na kwotę 3 028 380,00 zł.

2.2.2. Stosowanie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących i majątkowych.

Prawidłowość sporządzenia sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych za 2023 r. i 2024 r.

Rok 2023

Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2023 r. zamówieniach publicznych o numerze referencyjnym nadanym przez Urząd Zamówień Publicznych 2023/SPRR 00016570/01 sporządzone przez Gminę Zakrzewo zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 26 lutego 2024 r. W sprawozdaniu wykazano, iż w 2023 r. udzielono 8 zamówień, o wartości mniejszej niż progi unijne, w tym: 4 zamówień na roboty budowlane i 2 zamówienia na dostawy oraz 2 zamówienia na usługi. Zamówień udzielono w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy oraz jedno zamówienie z wolnej ręki. W trakcie kontroli w dniu 1 lipca 2025 r. dokonano korekty sprawozdania (nr sprawozdania nadany przez system: 23/SPRR 00034853/02). Korekta polegała na wykazaniu w pkt VI sprawozdania zamówień uwzględniających aspekty społeczne.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2023 wraz z korektą załączono do **akt kontroli nr 28/25/III.2.2/1**.

Rok 2024

Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2024 r. zamówieniach publicznych o numerze referencyjnym nadanym przez Urząd Zamówień Publicznych 2024/SPRR 00011913/01 sporządzone przez Gminę Zakrzewo zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 21 lutego 2025 r. W sprawozdaniu wykazano, iż w 2024 r. udzielono 11 zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne, w tym: 6 zamówienia na roboty budowlane, 2 zamówienia na dostawy i 3 zamówienia na usługi.

W trakcie kontroli w dniu 1 lipca 2025 r. dokonano korekty sprawozdania (nr sprawozdania nadany przez system: 24/SPRR 00033642/02). Korekta polegała na wykazaniu w pkt VI sprawozdania zamówień uwzględniających aspekty społeczne.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2024 wraz z korektą załączono do **akt kontroli nr 28/25/III.2.2/2**.

Ustalenia:

- 1) Sprawozdanie za 2023 i 2024 r. sporządzono na wzorze stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu

- informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. z 2021 r., poz. 2463).
- 2) Sprawozdania za ww. lata przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wskazanym w przepisie art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi zamawiający przekazuje sprawozdanie Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.
- 3) W wyniku kontroli rzetelności ww. informacji przedstawionych w ww. sprawozdaniach dotyczących 2023 i 2024 r. oraz w oparciu o informacje o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, kwestionariusz kontroli – **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/3** i rejestr zamówień publicznych oraz objętą kontrolą dokumentację dotyczącą przeprowadzenia opisanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących i majątkowych stwierdzono, że:
- a) w sprawozdaniach za lata 2023-2024 prawidłowo wykazano liczbę udzielonych zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne oraz wartości zawartych umów,
- b) w sprawozdaniach za lata 2023-2024 prawidłowo wykazano liczbę udzielonych zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne oraz wartości zawartych umów,
- c) w wyniku kontroli rzetelności informacji przedstawionych w ww. sprawozdaniach dotyczących za 2023 i 2024 r. stwierdzono, że w 2024 r. w objętym kontraktem zamówieniu na „Wykonanie robót budowlanych związanych z budową pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej” – wydatki inwestycyjne (sygnatura postępowania RO.271.2.1.2024.JB), zawarto w SWZ w pkt „XXIV. Pozostałe postanowienia wynikające z zapisów art. 281 ust 2 Ustawy PZP” w ppkt. 4 określono w następujący sposób: „Wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach o których mowa w art. 95 ustawy Pzp – nie dotyczy”. Natomiast w załączniku nr 4 stanowiącym integralną część SWZ (projekt umowy) wskazano w § 17 umowy wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach, o których mowa w art. 95 Pzp. W zawartej umowie zawarto tożsamą treść tj. jak w projekcie umowy będącego integralną częścią SWZ. Szczegółowo opisano w części protokołu dotyczącej zamówienia nr RO.271.2.1.2024.JB. W postępowaniu nr RO.271.2.6.2023.JB specyfikację warunków zamówienia w zakresie o którym mowa w art. 95 Pzp sporządzono w analogiczny sposób, jak w postępowaniu nr RO.271.2.1.2024.JB.

Sekretarz, Zastępca Wójta Pan Jan Bąk wyjaśnił (protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 1 lipca 2025 r. włączono do akt kontroli - **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/4**), że przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie.

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Wójt Gminy Zakrzewo Pan Artur Nenczak, ponieważ nie powierzył żadnemu pracownikowi Urzędu obowiązków w zakresie zamówień publicznych w tym sprawozdawczości gminy dotyczącej zamówień publicznych. Do akt kontroli włączono zakres czynności Pana Jana Bąka Sekretarza, Zastępcy Wójta - **akta kontroli nr 28/25/III.2/10**.

Nieprawidłowość tę usunięto poprzez skorygowanie sprawozdań, co dokonano w dniu 1 lipca 2025 r. (dla sprawozdania z 2023 r. nadano nr przez system 2023/SPRR 00034853/02, dla sprawozdania 2024 r. nadano nr przez system 2024/SPRR 00033642/02).

Prawidłowość sporządzenia planów postępowań o udzielenie zamówień, jakie były przewidywane do przeprowadzenia w latach 2023-2025.

Kontrolą objęto kwestię dochowania w roku latach 2023-2025 obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że „Zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego”.

Ustalenia:

- 1) Przyjęcie budżetu Gminy Zakrzewo na 2023 r. nastąpiło uchwałą nr XXX/288/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. Kontrolujący stwierdzili, że plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywała przeprowadzić Gmina Zakrzewo w 2023 r. został opublikowany w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 stycznia 2023 r. 2023/BZP 00001560/01/P oraz na stronie internetowej zamawiającego. Stwierdzono, że plan postępowań na 2023 r. opublikowano z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp.
- 2) W ciągu roku dokonano 2 aktualizacji planu, które zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniach: 14 marca 2023 r. 2023/BZP 00001560/02/P (na stronie internetowej zamawiającego w tym samym dniu), 30 września 2023 r. nr 2023/BZP 00001560/02/P (na stronie internetowej zamawiającego w tym samym dniu).
- 3) Przyjęcie budżetu na 2024 r. nastąpiło uchwałą nr LI/352/2023 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 21 grudnia 2023 r., a plan postępowań opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 stycznia 2024 r. nr 2024/BZP 00004287/01/P oraz na stronie internetowej zamawiającego w tym samym dniu. W ciągu roku dokonano 3 aktualizacji planu, które zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniach: 12 czerwca 2024 r. nr 2024/BZP 00004287/02/P aktualizację na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono w tym samym dniu. W dniu 26 lipca 2024 r. opublikowano aktualizację 2024/BZP 00004287/03/P (aktualizację na stronie internetowej zamawiającego w tym samym dniu). Kolejną aktualizację dokonano w dniu 11 września 2024 r. o nr 2024/BZP 00004287/04/P. Stwierdzono, że plan postępowań na 2024 r. opublikowano z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp.
- 4) Budżet Gminy Zakrzewo na 2025 r. Rada Gminy Zakrzewo przyjęła uchwałą nr VII/45/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r., a plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywała przeprowadzić Gmina Zakrzewo 2025 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono w dniu 15 stycznia 2025 r. nr 2025/BZP 00036686/01/P, tj. w terminie określonym przepisami art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
- 5) Plany postępowań oraz ich aktualizacje sporządzono i opublikowano zgodnie z art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp.
Jednocześnie stwierdzono, że sporządzone plany postępowań o udzielenie zamówień na lata 2023-2025 zawierały 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 o udzielenie zamówienia, tj. zawierały informacje zgodne z przepisami art. 23 ust. 3 ustawy Pzp.

2.2.2.1. Prawidłowość udzielenia zamówień publicznych.

Na podstawie informacji o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, wszczętych przez Gminę Zakrzewo poczynając od 1 stycznia 2023 r. i zakończonych udzieleniem zamówienia do dnia 27 maja 2025 r. kontrolujący dokonali analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach udzielania zamówienia, w wyniku której szczegółowej kontroli poddano postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz wydatki dotyczące zadań realizowanych przez Urząd Gminy w Zakrzewie na:

A. „Wykonanie robót budowlanych związanych z instalowaniem pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej” – sygnatura postępowania nr RO.272.2.4.2023.JB oraz „Wykonanie robót budowlanych związanych z budową pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej” – wydatki inwestycyjne (sygnatura postępowania RO.271.2.1.2024.JB).

B. „Świadczenie usług w zakresie dowożenia do szkół w 2024 r.” (sygnatura postępowania RO.271.2.9.2023.JB).

Do akt kontroli włączono:

- kwestionariusz kontroli – **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/3,**
- informacje o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/5.**

Prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie wydatków majątkowych.

A. „Wykonanie robót budowlanych związanych z instalowaniem pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej” – sygnatura postępowania RO.271.2.6.2023.JB oraz „Wykonanie robót budowlanych związanych z budową pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej” – sygnatura postępowania RO.271.2.1.2024.JB

Postępowanie RO.271.2.6.2023.JB

Szacowana wartość zamówienia wynosiła 170 731,71 zł, co stanowi równowartość 38 335,66 euro (zamówienie podstawowe).

Zastosowano wariant trybu podstawowego - art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.

Umowę zawarto w dniu 14 września 2023 r.

Umowna wartość zamówienia wynosiła 404 558,23 zł brutto.

Wyniki kontroli w formie tabelarycznej - listę sprawdzającą dot. ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie podstawowym dołączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/6.**

Postępowanie RO.271.2.1.2024.JB

Szacowana wartość zamówienia wynosiła 170 731,71 zł, co stanowi równowartość 36 818,64 euro (zamówienie podstawowe).

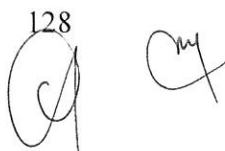
Zastosowano wariant trybu podstawowego - art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.

Umowę zawarto w dniu 16 lutego 2024 r.

Umowna wartość zamówienia wynosiła 201 507,31 zł brutto.



128



Wyniki kontroli w formie tabelarycznej - listę sprawdzającą dot. ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie podstawowym dołączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/7.**

Ustalenia:

- 1) W 2023 r. przeprowadzono postępowanie nr RO.271.2.6.2023.JB, które ogłoszono w BZP pod nr 2023/BZP 00338422/01 w dniu 3 sierpnia 2023 r. na roboty budowlane pn. „Wykonanie robót budowlanych związanych z instalowaniem pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej”.
- 2) Wartość przedmiotu zamówienia RO.271.2.6.2023.JB ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 6 lipca 2023 r. przez I w kwocie 170 731,71 zł.
- 3) Ogłoszenie o zamówieniu nr 2023/BZP 00338422/01 zamieszczono w Biuletynie Zamówień publicznych w dniu 3 sierpnia 2023 r. do 18 sierpnia 2023 r.
- 4) Specyfikację warunków zamówienia (SWZ) na ww. zadanie zatwierdził Wójt Gminy Zakrzewo w dniu 3 sierpnia 2023 r. SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania (<https://bip.zakrzewo.com.pl/> od 3 sierpnia 2023 r. do 18 sierpnia 2023 r.), tj. została udostępniona w dniu ogłoszenia.
- 5) Kontrolujący ustalili, że wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach, o których mowa w art. 95 Pzp w postępowaniu nr RO.271.2.6.2023.JB SWZ sporządzono w analogiczny sposób jak w postępowaniu RO.271.2.1.2024.JB, co opisano w dalszej części protokołu.
- 6) Zamawiający w postępowaniu nr RO.271.2.6.2023.JB opisał kryteria oceny ofert wraz z podaniem wag tych kryteriów (dotyczy wszystkich części zamówień). Cena nie przekraczała wagi 60 % (60 pkt). Jako drugie kryterium wyznaczono „Okres gwarancji”-waga 40%.
- 7) Termin składania ofert określono na 18 sierpnia 2023 r. do godz. 10:00.
- 8) Zamawiający w SWZ postępowania nr RO.271.2.6.2023.JB w pkt XIV pkt 1 SWZ określił termin związania ofertą do 16 września 2023 r. (na 30 dni od upływu terminu składania ofert). Termin ten został oznaczony datą, zgodnie z przepisami art. 307 ust. 1 ustawy Pzp.
- 9) Zamawiający w postępowaniu nr RO.271.2.6.2023.JB nie żądał wniesienia wadium (XVI. Wymagania dotyczące wadium).
- 10) Zamawiający w postępowaniu nr RO.271.2.6.2023.JB nie żądał zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości (zawarto w części XXI. Informacje dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy” SWZ).
- 11) W postępowaniu nr RO.271.2.6.2023.JB we wskazanym okresie wpłynęły oferty od trzech wykonawców, z czego dwie oferty zostały odrzucone na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 Pzp.
- 12) Komisja przetargowa, powołana zarządzeniem nr 1/2023 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 2 stycznia 2023 r., w dniu 18 sierpnia 2023 r. jako najkorzystniejszą wskazała ofertę za cenę 404 558,23 zł.
- 13) Z wybranym Wykonawcą w dniu 14 września 2023 r. zawarto umowę nr GK.272.2.4.2023.JB. Gminę Zakrzewo - Zamawiającego reprezentował Wójt Gminy Pan Artur Nenczak. Umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy Pani Magdaleny Janiak.
- 14) W umowach strony określiły m.in. przedmiot umowy (zgodny ze złożoną ofertą), wynagrodzenie wykonawcy wynoszące: 404 558,23 zł brutto (§ 10 ust.3 umowy), termin wykonania zamówienia wyrażony w miesiącach tj. 2 miesiące licząc od dnia rozpoczęcia robót tj. 25 września 2023 r., kary umowne w przypadku min. za odstąpienie od umowy w wysokości 10% od wynagrodzenia brutto.

- 15) Ogłoszenie nr 2023/BZP 00411604/01 o wyniku postępowania nr RO.271.2.6.2023.JB zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 września 2023 r.
- 16) W związku z zawartą umową nr GK.272.2.4.2023.JB Wykonawca nie podjął żadnych czynności mających na celu chociażby rozpoczęcia robót w zakresie zawartej umowy oraz nie występował z prośbą aneksowania umowy nr GK.272.2.4.2023.JB w zakresie terminu realizacji zadania, Zamawiający wysłał wezwanie z dnia 2 listopada 2023 r. do firmy () o udzielenia informacji w sprawie realizacji umowy.
- 17) W związku z nie podjęciem żadnych czynności przez Wykonawcę () w terminie wskazanym w umowie (zgodnie z informacją) Zamawiający w dniu 29 listopada 2023 r. wystąpił z oświadczeniem o odstąpieniu od umowy GK.272.2.4.2023.JB.
- 18) Zamawiający zamieścił ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2024/BZP 00530870/01 w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieścił w dniu 4 grudnia 2024 r., w którym wskazał, że po upływie bezskutecznego upływu terminu na wykonie umowy wyznaczonego wykonawcy w wezwaniu z dnia 16 listopada 2023 r. korzystając jakie daje możliwości art. 491 § 1 kodeksu cywilnego, zamawiający odstąpił od umowy wypełniając wszystkie przesłanki.
- 19) W dniu 8 grudnia 2023 r. do Urzędu Gminy w Zakrzewie wpłynęło pismo od Wykonawcy oświadczenie o odstąpieniu od umowy GK.272.2.4.2023.JB. Wykonawca wskazał, że powodem odstąpienia od umowy jest utrata zaufania do Zamawiającego, ponieważ ustanowił na placu budowy Inspektora Nadzoru Inwestorskiego oraz Inspektora Nadzoru autorskiego, wobec którego toczy się postępowanie o podejrzeniu przestępstwa przyjęcia korzyści majątkowej. Aktualnie przedmiot postępowania w tej sprawie toczy się w Prokuraturze Rejonowej we Włocławku. Jednocześnie firma () wniosła o zapłatę odszkodowania w kwocie 40 455,82 zł tj. tytułem kary umownej naliczonej zgodnie z § 14 ust. 2 pkt. 1 zawartej umowy nr GK.272.2.4.2023.JB z dnia 14 września 2023 r. Obecnie trwają negocjacje w sprawie zawarcia ugody.
- 20) Postępowanie o udzielenie zamówienia na roboty budowlane pn. „Wykonanie robót budowlanych związanych z budową pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej” sygnatura postępowania RO.271.2.1.2024.JB, zostało przeprowadzone w 2024 r. bez naruszenia przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Pzp), (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.), które miałyby wpływ na wynik postępowania.
- 21) Wartość przedmiotu zamówienia w postępowaniu RO.271.2.1.2024.JB ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 6 lipca 2023 r. przez () w kwocie 170 731,71 zł.
- 22) Ogłoszenie o zamówieniu nr 2024/BZP 00010764/1 zamieszczono w Biuletynie Zamówień publicznych w dniu 4 stycznia 2024 r. do 19 stycznia 2024 r. (dotyczy postępowania nr RO.271.2.1.2024.JB).
- 23) Specyfikację warunków zamówienia (SWZ) postępowania nr RO.271.2.1.2024.JB zatwierdził Wójt Gminy Zakrzewo w dniu 4 stycznia 2024 r. SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania (<https://bip.zakrzewo.com.pl/> od dnia 4 stycznia 2024 r. do . do 19 stycznia 2024 r.), tj. została udostępniona w dniu ogłoszenia.
- 24) Kontrolujący ustalili, że w postępowaniu RO.271.2.1.2024.JB wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach, o których mowa w art. 95 Pzp, w SWZ w pkt „XXIV. Pozostałe postanowienia wynikające z zapisów art. 281 ust 2 Ustawy PZP” w ppkt. 4 określono w następujący sposób: „Wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach o których mowa w art. 95

ustawy Pzp – nie dotyczy”. W załączniku nr 4 SWZ został zawarty projekt umowy. W § 17 niniejszego projektu umowy wskazano „Wykonawca ma obowiązek zatrudnienia na podstawie umowy o pracę wszystkich osób wykonujących czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 – Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r., poz. 1465) wykonywanie prac objętych zakresem zamówienia wskazanym w § 1 umowy w tym prac fizycznych oraz operatorów sprzętu z wyłączeniem prac wykonywanych przez osoby pełniące samodzielne funkcje techniczne w budownictwie w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2023 r., poz. 682 ze zm.) oraz osoby pełniące samodzielne funkcje w geodezji i kartografii w rozumieniu ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r., poz. 1752)”. W zawartej umowie w dniu 16 lutego 2024 r. nr GK.727.2.1.2024.JB w § 17 umowy dotyczącego wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach, o których mowa w art. 95 Pzp zawarto tożsamą treść tj. jak w projekcie umowy będącego integralną częścią SWZ. Do akt kontroli włączono:

- SWZ, projekt umowy do przeprowadzonego postępowania nr RO.271.2.6.2023.JB oraz zawartą umowę GK.272.2.4.2023.JB z dnia 14 września 2023 r. – **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/9,**
- SWZ, projekt umowy do przeprowadzonego postępowania nr RO.271.2.1.2024.JB oraz zawartą umowę GK.272.2.1.2024.JB z dnia 16 lutego 2024 r. – **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/10.**

W dniu 1 lipca 2025 r. Sekretarz, Zastępca Wójta wyjaśnił, że „przyczyną niespójności SWZ z załącznikiem nr 4 do SWZ było przeoczenie” (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 1 lipca 2025 r. stanowi **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/8**).

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Wójt Gminy Zakrzewo Pan Artur Nenczak, ponieważ nie powierzył żadnemu pracownikowi Urzędu obowiązków w zakresie zamówień publicznych. Do akt kontroli włączono zakres czynności Pana Jana Bąka Sekretarza, Zastępcy Wójta - **akta kontroli nr 28/25/III.2/10.**

- 25) Zamawiający w postępowaniu nr RO.271.2.1.2024.JB opisał kryteria oceny ofert wraz z podaniem wag tych kryteriów (dotyczy wszystkich części zamówień). Cena nie przekraczała wagi 60 % (60 pkt). Jako drugie kryterium wyznaczono „Okres gwarancji”-waga 40%.
- 26) Termin składania ofert w postępowaniu nr RO.271.2.1.2024.JB określono na 19 stycznia 2024 r. do godz. 10:00.
- 27) Zamawiający w SWZ w postępowaniu nr RO.271.2.1.2024.JB w części XIV pkt 1 SWZ określił termin związania ofertą do 17 lutego 2024 r. (na 30 dni od upływu terminu składania ofert). Termin ten został oznaczony datą, zgodnie z przepisami art. 307 ust. 1 ustawy Pzp.
- 28) Zamawiający w postępowaniu nr RO.271.2.1.2024.JB nie żądał wniesienia wadium (XVI. Wymagania dotyczące wadium).
- 29) Zamawiający w postępowaniu nr RO.271.2.1.2024.JB nie żądał zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości (zawarto w części XXI. Informacje dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy” SWZ).
- 30) W postępowaniu nr RO.271.2.1.2024.JB we wskazanym okresie wpłynęły oferty od dwunastu wykonawców z czego sześć ofert zostało odrzuconych. Poniższe zestawienie przedstawia złożone oferty w postępowaniu nr RO.271.2.1.2024.JB:

Lp.	Firma oraz adres wykonawcy	Cena oferty brutto	Okres gwarancji w miesiącach	Liczba otrzymanych punktów	Powód odrzucenia oferty
-----	----------------------------	--------------------	------------------------------	----------------------------	-------------------------

1	2	3	4	5	
1.	Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe EKOSUN Paweł Czupajło ul. Bohaterów Warszawy 4 75-211 Koszalin	201 507,31	60 m	100,00	-
2.	JP Budowa Energia Sp. z o.o., ul. Wiejska 1, 62-100 Wągrowiec	223 737,00	60 m	94,04	-
3.	NET-TEL Daniel Szczepanik ul Jarzębinowa 32,83-010 Rotmanka	282 654,00	60 m	0,00	Odrzucono na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 Pzp
4.	Instalacje grzewcze i sanitarne Paweł Duda Dolne Wymiary 65, 86-200 Chełmno	314 871,71	60 m	78,40	-
5.	EKO-TECH Karol Słomski ul. Konopnickiej 16,83-140 Gniew	197 180,57	60 m	0,00	Odrzucono na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 Pzp
6.	KP Budownictwo Sp. z o.o. ul. Św. Andrzeja Boboli 8, 87-100 Toruń	249 218,00	60 m	88,51	-
7.	DUAL-TECH Sp. z o.o. Trzeciewicz 59A, 86-022 Dobrcz	201 006,60	60 m	0,00	Odrzucono na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 Pzp
8.	KLIMA-MED. Kucharski Piotr, Łąkowa 3c, 18-400 Stare Kupiski	299 917,05	60 m	80,31	-
9.	RENOVA Sp. z o.o. ul. Marii Skłodowskiej –Curie 6, 87-100 Toruń	250 443,25	36 m	0,00	Odrzucono na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 Pzp
10.	Glowatts Sp. z o.o. ul. Al. W. Korfantego 138A, 40-001 Pacyna	240 663,03	60 m	0,00	Odrzucono na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 Pzp
11.	Instal- Bud Janusz Budzyński Rybie 22, 09-541 Pacyna	397 000,00	24 m	0,00	Odrzucono na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 Pzp
12.	Energia Taniej Sp. z o.o. Józefa Włodka 16 F, 86-300 Grudziądz	597 530,93	60 m	60,23	-

- 31) Przed otwarciem ofert w postępowaniu nr RO.271.2.1.2024.JB zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. w wysokości 577 683,71 zł.
- 32) Upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązań wynikających z postępowania nr RO.271.2.1.2024.JB wynikało z uchwały nr LI/352/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 r. ze zmianami, w której w załączniku nr 7 „Plan wydatków inwestycyjnych Gminy Zakrzewo w 2024 roku” w dziale 900, w rozdziale 90005 w § 6050 ujęto środki w wysokości 577 683,71 zł.
- 33) Zamawiający w postępowaniu nr RO.271.2.1.2024.JB nie występował do Wykonawców o wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nr RO.271.2.1.2024.JB.
- 34) Komisja przetargowa, powołana zarządzeniem nr 1/2024 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 3 stycznia 2024 r., w dniu 19 stycznia 2024 r., jako najkorzystniejszą wskazała ofertę:

z cena wykonania przedmiotu zamówienia w wysokości

201 507,31 zł brutto.

- 35) Z wybranym Wykonawcą w postępowaniu nr RO.271.2.1.2024.JB, w dniu 16 lutego 2024 r. zawarto umowę nr GK.271.2.1.2024.JB. Gminę Zakrzewo - Zamawiającego reprezentował Wójt Gminy Pan Artur Nenczak. Umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy Pani Magdaleny Janiak.

W umowach strony określiły m.in. przedmiot umowy (zgodny ze złożoną ofertą), wynagrodzenie wykonawcy wynoszące: 201 507,31zł brutto (§ 10 ust.3 umowy) oraz termin wykonania zamówienia wyrażony w miesiącach.

- 36) Ogłoszenie nr 2024/BZP 00234385 o wyniku postępowania w postępowaniu nr RO.271.2.1.2024.JB zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 marca 2024 r.
- 37) Protokół postępowania został sporządzony przy wykorzystaniu wzoru określonego w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434).
- 38) Zawarta umowa nr GK.271.2.1.2024.JB z dnia 16 lutego 2024 r. na realizację ww. zadania była zmieniana aneksem nr 1 z dnia 10 kwietnia 2024 r., w którym strony zgodnie postanowiły, że „(...) *zakończenie robót nastąpi w terminie 2 miesięcy i 2 tygodni (...)*”. W pierwotnej umowie ustalono „(...) *zakończenie robót nastąpi w terminie 2 miesięcy (...)*”. Przedmiotową zmianę zawarto w ogłoszeniu o zmianie umowy nr 2024/BZP 00289595/01 z dnia 17 kwietnia 2024 r.
- 39) Roboty budowlane zostały zrealizowane w umownym terminie, co zostało potwierdzone protokołem odbioru końcowego z dnia 26 kwietnia 2024 r.
- 40) Wykonawca w związku z realizacją umowy nr GK.272.2.1.2024.JB zawartej w dniu 16 lutego 2024 r. na realizację zadania wystawił w dniu 26 kwietnia 2024 r. fakturę nr FM/2024/04/25 na kwotę 201 507,31 zł. Faktura została sprawdzona, opisana, zadekretowana i zatwierdzona do zapłaty. Zatwierdzenia dokonał Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy. Zapłaty zobowiązania dokonano w dniu 10 maja 2024 r. (w terminie zgodnym z umową oraz wskazaniem na fakturze – termin zapłaty mijał 26 maja 2024 r.),
- 41) Wydatek dotyczący realizacji umowy ujęto w dziale 900, rozdziale. 90005 § 6050 w kwocie 201 507,31zł tj. zgodnie z planem finansowym. Płatności dokonano z rachunku: 66 9537 0000 00060 0125 2000 0028.
- 42) Zamawiający ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2024/BZP 00329832/01 w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieścił w dniu 20 maja 2024 r., w terminie nieprzekraczającym wskazanym w art. 448 ustawy Pzp, który stanowi, że „Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy”.
- 43) Środki trwałe pn. „Instalacja pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej” przyjęto w dniu 26 kwietnia 2024 r. w kwocie 96 342,71 zł dokument OT 3/2024 (miejsce użytkowania Urząd Gminy w Zakrzewie) oraz w kwocie 136 417,79 zł dokument OT 4/2024 (miejsce użytkowania Dom Kultury w Zakrzewie).
- 44) Wartość zadania ujęto w księgach inwentarzowych (stan na dzień 31 grudnia 2024 r.):

Lp.	Zadanie inwestycyjne	Całkowita kwota poniesionych wydatków na realizację zadania Konto 080-49	Kwota jaką otrzymał wykonawca za realizację zadania	Nr wb i data zapłaty faktury wykonawcy
1	2	3	4	5
1.	Wykonanie robót budowlanych związanych z budową pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej	232 760,50	201 507,31	230/2024 z dnia 10.05.2024 r.

Na koncie 080-49 (2024 r.) pn. „Instalowanie pomp ciepła w obiektach użyteczności publicznej” zostały ujęte pozostałe wydatki na realizację zadania w łącznej kwocie 31 253,19 zł i dotyczyły:

- a) pełnienia nadzoru inwestorskiego w kwocie 3 690,00 zł – faktura VAT nr 2/04/2024 z dnia 26 kwietnia 2024 r. wystawiona przez \

- b) zakup materiałów w związku z instalacją zasilania pomp ciepła w kwocie 4 232,96 zł – faktura VAT nr 12/2024 z dnia 26 kwietnia 2024 r. wystawiona przez I
- c) zakup materiałów w związku z instalacją zasilania pomp ciepła w kwocie 9 163,23 zł – faktura VAT nr 13/2024 z dnia 26 kwietnia 2024 r. wystawiona przez .
- d) opłata za dzienniki budowy DBI w kwocie 22,00 zł opłacone w kasie Starostwa Powiatowego w Aleksandrowie Kujawskim przez Pana Jana Bąka Sekretarza Gminy Zakrzewo,
- e) dokumentacja projektowo-kosztorysowa inwestycji instalowanie pomp ciepła w obiektach użyteczności publicznej w kwocie 14 145,00 zł – faktura VAT nr FA/2023/07/17/4 z dnia 17 lipca 2023 r. wystawiona przez (

Prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie wydatków bieżących.

A. „Świadczenie usług w zakresie dowożenia uczniów do szkół w 2024 roku” (sygnatura postępowania RO.271.2.9.2023.JB).

Szacowana wartość zamówienia wynosiła 383 684,16 zł, co stanowi równowartość 86 151,46 euro (zamówienie podstawowe).

Zastosowano wariant trybu podstawowego - art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.

Umowę zawarto w dniu 21 grudnia 2023 r.

Wyniki kontroli w formie tabelarycznej - listę sprawdzającą dot. ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie podstawowym dołączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/11.**

Ustalenia:

- 1) Postępowanie o udzielenie zamówienia na usługę pn. „Świadczenie usług w zakresie dowożenia uczniów do szkół w 2024 roku” zostało przeprowadzone w 2024 r. bez naruszenia przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Pzp), (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.), które miałyby wpływ na wynik postępowania.
- 2) Wartość przedmiotu zamówienia ustalono w dniu 23 listopada 2023 r. przez inspektora ds. kadr i oświaty poprzez przeliczenie stawki km przewozu autobusów przez ilość planowanych kilometrów. Wartość zamówienia określono na 383 684,16 zł netto.
- 3) Ogłoszenie o zamówieniu nr 2023/BZP 00510423/01 zamieszczono w Biuletynie Zamówień publicznych w dniu 23 listopada 2023 r.
- 4) Specyfikację warunków zamówienia (SWZ) na ww. zadanie zatwierdził Wójt Gminy Zakrzewo w dniu 23 listopada 2023 r. SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 23 listopada 2023 r. tj. została udostępniona w dniu ogłoszenia.
- 5) Zamawiający w pkt V. Opis przedmiotu zamówienia w pkt 3. Wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach, o których mowa w art. 95 SWZ określił: przedmiot zamówienia, nazwy i kody zamówienia według Wspólnego Słownika Zamówień (CPV), wymagania „zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy

- w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040, 1043 i 1495) dotyczącego pracowników fizycznych – kierowców, którzy będą uczestniczyć przy realizacji Zadania”.
- 6) Zamawiający opisał także kryteria oceny ofert wraz z podaniem wag tych kryteriów. Cena nie przekraczała wagi 60 % (60 pkt). Drugim kryterium był termin płatności o wadze 40 %.
 - 7) Termin składania ofert określono na 1 grudnia 2023 r. do godz. 11:00.
 - 8) Zamawiający w SWZ w pkt XIV ppkt 1 SWZ określił termin związania ofertą do 30 grudnia 2023 r. (na 30 dni od upływu terminu składania ofert). Termin ten został oznaczony datą, zgodnie z przepisami art. 307 ust. 1 ustawy Pzp.
 - 9) Zamawiający nie dzielił zamówienia na części. Stwierdzono, że w dokumentach zamówienia Zamawiający wskazał powody niedokonania podziału zamówienia na części, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 2 ustawy Pzp.
 - 10) Zamawiający w tym postępowaniu nie żądał wniesienia wadium.
 - 11) Zamawiający w tym postępowaniu nie żądał zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
 - 12) We wskazanym okresie wpłynęła jedna oferta wykonawcy.
 - 13) Przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 427 880,00 zł brutto.
 - 14) Zamawiający nie występował do Wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.
 - 15) Zamawiający przedłużył określony w wezwaniu, o którym mowa w art. 128 ust. 1 Pzp, termin do złożenia podmiotowych środków dowodowych składanych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wzywając dwukrotnie do złożenia dokumentów wykonawcę, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą. Kontrolujący ustalili, iż pismem RO.271.2.9.2023.JB z dnia 4 grudnia 2023 r. wezwano wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do 11 grudnia 2023 r. do godziny 12:00. Następnie pismem RO.271.2.9.2023.JB z dnia 7 grudnia 2023 r. ponownie wezwano wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych, określając termin ich złożenia do dnia 14 grudnia do godziny 12:00.
- Odpowiedź na wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych wykonawca złożył w dniu 13 grudnia 2023 r.
- W wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazał, iż „W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie podstawowym pod nazwą: „Świadczenie usług w zakresie dowożenia uczniów do szkół w 2024 roku” (sygnatura: RO.271.2.9.2023.JB), przedłużyliśmy termin do złożenia podmiotowych środków dowodowych kierując do wykonawcy dwa pisma (pismo RO.271.2.9.2023.JB z dnia 4 grudnia 2023 r. oraz pismo RO.271.2.9.2023.JB z dnia 7 grudnia 2023 r.). Działanie to zostało podjęte w oparciu o art. 128 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, który określa, na jaki dzień mają być aktualne podmiotowe środki dowodowe składane przez wykonawcę na wezwanie, o którym mowa w art. 128 ust. 1 Pzp. Przepis ten nie stanowi jednocześnie podstawy do przyjęcia, że niedopuszczalne jest przedłużenie terminu określonego w pierwotnym wezwaniu do złożenia, poprawienia lub uzupełnienia podmiotowych środków dowodowych bądź innych dokumentów lub oświadczeń składanych w toku postępowania. Jednocześnie pragnę podkreślić, że działanie to nie miało na celu naruszenia przepisów ustawy Pzp ani uprzywilejowania wykonawcy. Celem zamawiającego było zapewnienie skuteczności postępowania oraz realnej konkurencyjności w warunkach, jakie wystąpiły.”
- Do akt kontroli włączono:
- wersję elektroniczną pisma RO.271.2.9.2023.JB z dnia 4 grudnia 2023 r. **akta kontroli**

- nr 28/25/III.2.2/12,
- wersję elektroniczną pisma RO.271.2.9.2023.JB z dnia 7 grudnia 2023 r. **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/13,**
 - wersję elektroniczną odpowiedzi na wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych z dnia 13 grudnia 2023 r. **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/14,**
 - wersję elektroniczną Specyfikacji Warunków Zamówienia dla zamówienia publicznego pn. „Świadczenie usług w zakresie dowożenia uczniów do szkół w 2024 roku” **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/15,**
 - wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy Zakrzewo **akta kontroli nr 28/25/III.2.2/16.**
- 16) Komisja przetargowa, która została powołana zarządzeniem nr 1/2023 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 2 stycznia 2023 r., jako najkorzystniejszą wskazała ofertę re. za cenę 414 378,89 zł brutto.
- 17) Z wybranym Wykonawcą –
 – zawarta została umowa nr GK.272.2.11.2023.JB w dniu 21 grudnia 2023 r. Gminę Zakrzewo - Zamawiającego reprezentował: Wójt Gminy Pan Artur Nenczak. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy Pani Magdaleny Janiak. W umowie strony określiły m.in. przedmiot umowy (zgodny ze złożoną ofertą), termin wykonania zamówienia wskazano datą od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. a także wynagrodzenie, które jest obliczane na podstawie faktycznie przejechanych kilometrów oraz stawki określonej za kilometr. (§ 5 umowy).
- 18) Upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązania wynikało z załącznika nr 4 do uchwały nr LI/352/2023 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 21 grudnia 2023 r., w której w załączniku nr 2 „Wydatki (...)” w dz. 801 rozdz. 80113 § 4300 określono środki w kwocie 439 601,00 zł.
- 19) Ogłoszenie nr 2023/BZP 00577253/01 o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień publicznych w dniu 28 grudnia 2023 r., stosownie do przepisu art. 309 ust. 1 Pzp,
- 20) Protokół postępowania został sporządzony przy wykorzystaniu wzoru określonego w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434).
- 21) Powyższa umowa nr GK.272.2.11.2023.JB z dnia 21 grudnia 2023 r. nie była zmieniana.
- 22) Wykonawca w związku z realizacją umowy nr GK.272.2.11.2023.JB z dnia 21 grudnia 2023 r. wystawił następujące faktury, które zostały zapłacone.
- W tabeli przedstawiono wybrane do kontroli faktury za okres od września do grudnia 2024 r.:

Lp.	Okres rozliczeniowy	Nr faktury oraz data	Ilość przejechanych kilometrów	Wartość brutto (zł)	Płatności dokonano - wb
1	2	3	4	5	6
1.	Wrzesień 2024	5/09/2024 z dnia 13.09.2024 r.	1 800	12 597,12	63/2024 z dnia 13.09.2024 r.
2.	Wrzesień 2024	6/09/2024 z dnia 13.09.2024	1 240	9 923,47	63/2024 z dnia 13.09.2024
3.	Wrzesień 2024	2/10/2024 z dnia 01.10.2024	1 364	10 915,82	70/2024 z dnia 02.10.2024
4.	Wrzesień 2024	1/10/2024 z dnia 01.10.2024	1 980	13 856,83	70/2024 z dnia 02.10.2024
5.	Październik 2024	2/11/2024 z dnia 04.11.2024 r.	2 728	21 831,64	78/2024 z dnia 6.11.2024 r.
6.	Październik 2024	1/11/2024 z dnia 04.11.2024	4 140	28 973,38	78/2024 z dnia 06.11.2024
7.	Listopad 2024	10/11/2024 z dnia 22.11.2024	2 520	17 635,97	84/2024 z dnia 25.11.2024
8.	Listopad 2024	16/11/2024 z dnia	900	6 298,56	86/2024 z dnia

		29.11.2024			02.12.2024
9.	Listopad 2024	11/11/2024 z dnia 22.11.2024	1 736	13 982,86	84/2024 z dnia 25.11.2024
10.	Listopad 2024	17/11/2024 z dnia 29.11.2024	620	4 961,74	88/2024 z dnia 05.12.2024
11.	Grudzień 2004	21/12/2024 z 20.12.2024	2 820	19 735,49	95/2024 z 23.12.2024
12.	Grudzień 2024	22/12/2024 z dnia 20.12.2024	1 860	14 885,21	95/2024 z dnia 23.12.2024
Łącznie			46 052,00	175 508,09	
W tym za okres wrzesień 2024-grudzień2024					

Ww. faktury zostały sprawdzone, opisane, zadekretowane i zatwierdzone do zapłaty. Zatwierdzenia dokonywali Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy. Faktury zapłacono w terminie zgodnym z umową oraz wskazaniem na fakturach.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji, w tym na zadania realizowane w ramach porozumień.

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji jak również terminowość dokonywania zwrotów niewykorzystanej części dotacji w rozbiciu na poszczególne podziałki klasyfikacyjne przedstawiono w pkt 1.1.2. Dotacje, części III niniejszego protokołu.

2.3.1.1 Kontrola wykorzystania w 2024 r. środków pochodzących z dotacji przeznaczonych na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Kwota otrzymanej dotacji celowej, ujęta w dochodach budżetowych w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010 wyniosła 1 194 394,11 zł. Stwierdzono, że w budżecie Gminy Zakrzewo planowane kwoty dochodów ujmowano w pełnej szczegółowości, tj. w złotych i groszach. Kwota wykorzystanej dotacji, wykazanej w sprawozdawczości budżetowej po stronie wykonania wynosiła 1 194 394,11 zł.

Ustalenia w zakresie przeprowadzenia przez kontrolowaną jednostkę postępowania w sprawie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz wykorzystania dotacji na zwrot części podatku oraz kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę poczyniono z uwzględnieniem niżej wymienionych przepisów:

- ustawą z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 356 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2023 r. (Dz. U. z 2022 r., poz. 2832),
- rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2466),
- rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazania gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1339 ze zm.).

Kontroli poddano niżej wymienione dokumenty:

- wnioski o zwrot podatku akcyzowego,
- faktury VAT za zakupiony olej napędowy załączone do ww. wniosków o zwrot podatku akcyzowego,
- decyzje Wójta Gminy Zakrzewo w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2024 r., wydane na złożone wnioski.

Kontroli poddano 10 (po 5 wydanych w I i II turze) z 543 decyzji wydanych ogółem w 2024 r. Skontrolowane decyzje na podstawie, których dokonano zwrotu podatku w I terminie wypłaty (2024 r.):

Lp.	Nr decyzji	Powierzchnia użytków rolnych w ha	Liczba DJP bydła	Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego	Ilość zakupionego oleju napędowego	Kwota zwrotu podatku	Limit pozostały do wykorzystania
1	2	3		4	5	6	7
1	RF.3153.1.49.2024.MK	7,2591	12,59	1 901,06	689,1900	1 006,22	894,84
2	RF.3153.1.45.2024.MK	44,2750	0,00	7 110,56	5 500,0000	7 110,56	0,00
3	RF.3153.1.41.2024.MK	40,6575	0,00	6 529,59	2 382,1400	3 477,92	3 051,67
4	RF.3153.1.39.2024.MK	49,4496	63,90	11 673,36	4 254,3000	6 211,28	5 462,08
5	RF.3153.1.14.2024.MK	10,7022	0,00	1 718,77	399,0100	582,55	1 136,22
Razem		152,3434	76,49	28 931,30	13224,6400	18 388,53	10 544,81

Skontrolowane decyzje na podstawie, których dokonano zwrotu podatku w II terminie wypłaty (2024 r.):

Lp.	Nr decyzji	Nr decyzji z I transzy	Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego	Ilość zakupionego oleju napędowego	Kwota zwrotu podatku w I transzy	Limit pozostały do wykorzystania	Kwota zwrotu podatku w II transzy
1	2	3	4	5	6	7	8
1	RF.3153.1.323.2024.MK	RF.3153.1.50.2024.MK	2 951,41	1 084,0800	1 460,00	0,00	1 491,41
2	RF.3153.1.313.2024.MK	RF.3153.1.16.2024.MK	1 757,79	390,8600	1 244,69	513,10	513,10
3	RF.3153.1.322.2024.MK	RF.3153.1.11.2024.MK	448,34	22,4300	398,24	50,10	32,75
4	RF.3153.1.309.2024.MK	RF.3153.1.20.2024.MK	1 888,44	319,9900	1 164,67	723,77	467,19
5	RF.3153.1.320.2024.MK	RF.3153.1.12.2024.MK	6 831,29	2 000,0000	5 110,00	1 721,29	1 721,29
Razem			13 878,12	3 817,3600	9 377,36	3 008,26	4 225,74

- ewidencję analityczną wydatków działu 010, rozdziału 01095 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za IV kwartał 2024 r.,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- roczne rozliczenie oraz sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2024 r.

Ustalenia:

- 1) W oparciu o dane zawarte w rocznym sprawozdaniu z otrzymanej dotacji z dnia 31 grudnia 2024 r. sporządzono poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Sprawozdanie roczne za 2024 r.
Liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego	543 szt.
Powierzchnia użytków rolnych	7 030,0195 ha
Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego	6 335,7378 ha
Łączna średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego	4 426,43 szt.
Łączna średnia roczna liczba świń zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego	2 426,43 szt.
Łączna średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych owiec zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego	1,17 szt.
Łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku VAT lub kopii tych faktur	802 037,424 l
Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	1 290 447,45 zł
Kwota dokonanego zwrotu akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym	1 170 974,64 zł

- 2) W budżecie Gminy ujęto kwoty dotacji otrzymanych z budżetu państwa w wielkościach wynikających z decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej. Wnioskowana kwota wynosiła 1 194 394,11 zł, z czego kwota dokonanych zwrotów podatku akcyzowego – 1 170 974,64 zł a kwota przeznaczona dla jst na pokrycie kosztów postępowania – 23 419,47 zł. Otrzymana dotacja wynosiła 1 194 394,11 zł, z czego kwota dokonanych zwrotów podatku akcyzowego – 1 170 974,64 zł, a kwota przeznaczona dla jst na pokrycie kosztów postępowania – 23 419,47 zł. Wykonanie dotacji wyniosło 1 194 394,11 zł, z czego kwota dokonanych zwrotów podatku akcyzowego – 1 170 974,64 zł a kwota przeznaczona dla jst na pokrycie kosztów postępowania – 23 419,47 zł. Dotacja celowa została wykorzystana w pełnej wysokości.
- 3) Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami i Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. z danymi ujętymi w ewidencji księgowej za ten sam okres.
- 4) Na podstawie próby poddanej kontroli ustalono, że:
 - limit zwrotu podatku akcyzowego ustalono zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 pkt 1-4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
 - stawkę zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego przyjęto w wysokości zgodnej z przytoczonym powyżej rozporządzeniem Rady Ministrów,
 - wnioski o zwrot podatku w I półroczu 2024 r. i w II półroczu 2024 r. złożono w terminach określonych przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (...),
 - do wniosków o zwrot podatku, zgodnie z wytycznymi art. 6 ust. 3 pkt 1 i 2 przywołanej ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...), dołączano faktury VAT albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, oraz/lub dokument wydany przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zawierający informacje o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego - w przypadku ubiegania się przez producenta rolnego o zwrot podatku w odniesieniu do bydła,
 - na fakturach znajdowała się stosowna adnotacja „Przyjęto w dniu ... do zwrotu części

- podatku akcyzowego”,
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej następował na podstawie decyzji wydanej na wniosek producenta rolnego,
 - wszystkie objęte kontrolą decyzje zostały wydane w terminie określonym przepisami art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), wypłaty kwoty zwrotu dokonano w sposób wskazany przez producenta,
 - wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji, o której mowa w art. 5 ust. 1, dokonano w terminach wynikających z przepisu art. 7 ust 1. pkt 1 i 2,
 - na podstawie ewidencji księgowej pn. „*Księga Główna (Obroty kont) data od: 01.01.2024 do: 31.12.2024*” wydatków działu 010, rozdziału 01095 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., stwierdzono, iż kwota dokonanego zwrotu akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym w wysokości 1 170 974,64 zł sklasyfikowana została w § 4430 „*Różne opłaty i składki*” zgodnie z wytycznymi 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 2022 r., poz. 513 ze zm.).

2.3.2. Dotacje udzielone jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w Urzędzie Gminy Zakrzewo obejmując następujące obszary:

- uchwały organu stanowiącego podejmowane w sprawie dotacji,
- działania organu wykonawczego, w tym zasady, tryb udzielania dotacji z budżetu jst, prawidłowość realizacji umów, uchwał organów stanowiących oraz ustaw,
- rzetelność dokumentowania rozliczeń udzielonych dotacji,
- sposób i terminowość przekazywania kwot dotacji,
- zwrot dotacji niewykorzystanej, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie lub nadmiernie pobranej,
- ewidencję księgową i sprawozdawczość budżetową związaną z dotacją.

Kontrolą objęto rok 2024.

Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2024 r. ustalono, że z budżetu jednostki – Gminy Zakrzewo, udzielone zostały dotacje w kwocie 3 701 947,77 zł (czyli o 163 372,82 zł mniej niż założono w planie po zmianach ustalonym na kwotę 1 222 936,15 zł), sklasyfikowane w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	§ 2360 Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	1 500,00	0,00
2.	§ 2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	682 500,00	682 500,00
3.	§ 2540 Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	2 980 923,00	2 971 112,90
4.	§ 2720 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	15 000,00	0,00

5.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	11 290,59	10 865,87
6.	§ 6230 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	17 000,00	14 000,00
7.	§ 6300 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	145 256,00	11 618,00
8.	§ 6570 Dotacja celowa otrzymana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	11 851,00	11 851,00
Razem		3 865 320,59	3 701 947,77

2.3.2.1. Dotacje udzielone jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Planowane kwoty udzielanych dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych określono w załączniku nr 9 do uchwały LI/352/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zakrzewo na 2024 r., tj. zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Szczegółową kontrolą objęto dotację udzieloną samorządowej instytucji kultury Gminnej Bibliotece Publicznej w Zakrzewie w roku 2024 w wysokości 220 500,00 zł. Dotację ujęto w dziale 921 „*Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*” rozdział 92116 „*Biblioteki*” § 2480 „*Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury*”. Badaniem objęto sposób ewidencji na koncie 224 „*Rozliczenie udzielonych dotacji oraz płatności z budżetu środków europejskich*” oraz sposób rozliczenia dotacji przez beneficjentów dotacji oraz ujmowania rozliczenia na koncie 810 „*Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje*”. Kontrola obejmowała następujące zagadnienia:

- obowiązek powołania przez organizatora dyrektora instytucji kultury,
- czy instytucja kultury samodzielnie prowadziła gospodarkę finansowo-księgową,
- czy w budżecie zaplanowano dotację podmiotową dla instytucji kultury,
- czy dotacja podmiotowa przekazywana była w kwotach wynikających z uchwały budżetowej,
- czy instytucja kultury dopełniła obowiązku przedłożenia Wójtowi w terminie sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2024 r.

W powyższym zakresie sprawdzono następujące dokumenty:

- uchwałę X LI/352/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zakrzewo na 2024 rok (ze zmianami),
- ewidencję księgową konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” dotyczącą dotacji w dziale 921 „*Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*” § 2480 „*Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury*”,
- zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- sprawozdanie z wykonania planów finansowych instytucji kultury za rok 2024 r.

Gminna Biblioteka Publiczna w Zakrzewie działa na podstawie uchwały nr XI/84/2000 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 30 marca 2000 r. w sprawie utworzenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie oraz podstawie statutu wprowadzonego uchwałą nr XVI/99/08 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 10 października 2008 r. w sprawie nadania Statutu Gminnej Bibliotece Publicznej w Zakrzewie.

Cele i zadania Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie wynikają ze statutu, który stanowi załącznik do uchwały XVI/99/08 oraz z ustaw: ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.), ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 ze zm.), ustawy z dnia 25 października o organizowaniu

i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U z 2020, poz. 194 ze zm.).

Kierownikiem Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie jest Pani Renata Matusiak, co zostało szczegółowo opisane w części I niniejszego protokołu.

Ustalenia:

- 1) W uchwale budżetowej na 2024 rok, w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92116 „Biblioteki” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zaplanowano dotację w wysokości 220 500,00 zł.
- 2) Na podstawie ewidencji księgowej – wydruki z ewidencji pn. „Księga główna (Obroty kont)” za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31” w zakresie dotacji udzielonej instytucji kultury przekazanie dotacji dla Biblioteki oraz ich wykonanie przedstawia się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
921	92116	2480	220 500,00	220 500,00

- 3) W oparciu o wydruki z ewidencji księgowej w zakresie dotacji przekazanych instytucji kultury skonstatowano, że wydatki z tytułu ww. dotacji ujęto w prawidłowej klasyfikacji wydatków. Wydatki te ujęto zapisami Wn konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” / Ma konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Ewidencję udzielonej dotacji dla instytucji kultury prowadzono na koncie rozrachunkowym o symbolu 224-1 „Rozliczenie udzielonych dotacji”.
- 4) Planowane kwoty wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku były zgodne z uchwalonym budżetem, natomiast kwoty wykazane w kolumnie „Wydatki wykonane” były zgodne z ewidencją księgową.
- 5) Samorządowa instytucja kultury przedstawiła informacje o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek za 2024 rok, zgodnie z terminem określonym w art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. 29 lutego 2023 r. Sprawozdania zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Zakrzewo.

2.3.2.2. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2024 r. ustalono, że z budżetu jednostki udzielone zostały dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	§ 2360 Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	1 500,00	0,00
2.	§ 2540 Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	2 980 923,00	2 971 112,90
3.	§ 2720 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	15 000,00	0,00
4.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	11 290,59	10 865,87
5.	§ 6230 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	17 000,00	14 000,00
6.	§ 6570 Dotacja celowa otrzymana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	11 851,00	11 851,00
Razem		3 037 564,59	3 007 829,77

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy Zakrzewo w 2024 r. dla jednostek spoza sektora finansów publicznych określono w załączniku nr 9 uchwały nr LI/352/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zakrzewo na 2024 r. , tj. zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Dotacje udzielone podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Zakrzewo objęto kontrolą w następującym zakresie:

- prawidłowości zastosowanego trybu udzielenia i przekazania dotacji oraz zawierania umów z dotowanymi podmiotami, pod kątem spełniania wymogów zawartych w przepisach art. 221 ustawy o finansach publicznych oraz, czy zawarte zostały przez osoby upoważnione i posiadały kontrasygnatę Skarbnika,
- pokrycia zobowiązania wynikającego z zawartych umów w ustalonym w uchwale budżetowej planie wydatków na 2023 r.,
- przestrzegania zasad przekazania dotacji na realizowane zadania publiczne określonych w uchwałach organu stanowiącego i w zawartych umowach,
- prawidłowego rozliczenia udzielonych dotacji, tj. dopełnienia obowiązku przekazania przez dotowany podmiot wymaganych stosownymi przepisami i podjętymi przez Radę Gminy uchwałami sprawozdań w wyznaczonych terminach,
- dokonywania przez jednostkę dotującą kontroli wykonywania zleconego zadania,
- prawidłowości i przyczyny dokonywania zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji przez podmioty realizujące zadanie publiczne,
- prawidłowości ujęcia zdarzeń w zakresie przekazanych dotacji i zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji w urządzeniach księgowych jednostki oraz klasyfikacji budżetowej,
- zgodności danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. z danymi ujętymi w ewidencji księgowej jednostki w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz w prawidłowych podziałach klasyfikacji budżetowej.

Zagadnienia dotyczące udzielanych przez Gminę dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych objętych kontrolą uregulowane zostały przepisami, w szczególności:

- ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.),
- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),

Szczegółowej kontroli poddano dotacje podmiotową z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty (dotacja dla Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich) w dziale 801 rozdziale 80103 § 2540 w wysokości 383 618,01 zł, w rozdziale 80149 § 2540 w wysokości 62 730,88 zł oraz w rozdziale 80150 § 2540 w wysokości 850 782,87 zł

Kontrolą objęto:

- prawidłowości zastosowanego trybu udzielenia i przekazania dotacji oraz zawierania umów z dotowanymi podmiotami, pod kątem spełniania wymogów zawartych w przepisach art. 221 ustawy o finansach publicznych oraz, czy zawarte zostały przez osoby upoważnione

- i posiadały kontrasygnatę Skarbnika,
- pokrycia zobowiązania wynikającego z zawartych umów w ustalonym w uchwale budżetowej planie wydatków na 2023 r.,
 - przestrzegania zasad przekazania dotacji na realizowane zadania publiczne określonych w uchwałach organu stanowiącego i w zawartych umowach,
 - terminowość złożenia wniosku o udzielenie dotacji na 2024 r.,
 - naliczenie dotacji dla Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w 2024 r. na podstawie przedłożonych comiesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów,
 - prawidłowego rozliczenia udzielonych dotacji, tj. dopełnienia obowiązku przekazania przez dotowany podmiot wymaganych stosownymi przepisami i podjętymi przez Radę Gminy uchwałami sprawozdań w wyznaczonych terminach,
 - dokonywania przez jednostkę dotującą kontroli wykonywania zleconego zadania,
 - prawidłowości ujęcia zdarzeń w zakresie przekazanych dotacji i zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji w urządzeniach księgowych jednostki oraz klasyfikacji budżetowej,
 - zgodności danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. z danymi ujętymi w ewidencji księgowej jednostki w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz w prawidłowych podziałach klasyfikacji budżetowej,
 - prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb-28S za 2024 r. Urzędu Gminy Zakrzewo, w zakresie § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 r.,
- comiesięczne informacje składane przez oddział przedszkolny o faktycznej liczbie uczniów w 2024 r.,
- naliczenia dotacji dla Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich za okres od stycznia do grudnia 2024 r.,
- wyciągi bankowe operacji za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Kujawskim Filia w Zakrzewie) dot. przekazanych transz dotacji,
- rozliczenie z udzielonej dotacji złożone przez Szkołę Podstawową Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w dniu 31.01.2025 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna Data od: 2024-01-01 do 2024-12-31 konto od: 224-3 do 224-3”.

Udzielone dotacje podmiotowe Szkołe Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Siniarzewie						
1	2	3	4	5	6	7
Dział	Rozdział	§	Plan na 01.01.2024	Plan na 31.12.2024	Wykonanie na 31.12.2024	Wykonanie w %
801	80101	2540	1 139 943,00	1 666 136,00	1 662 887,18	99,81
801	80103	2540	285 532,00	384 260,00	383 618,01	99,83
801	80149	2540	144 618,00	63 102,88	62 730,88	99,41
801	80159	2540	595 217,00	850 783,00	850 782,87	99,99
854	85404	2540	12 788,00	16 642,00	11 093,96	66,66
RAZEM			2 178 098,00	2 980 923,00	2 971 112,90	93,14

Ustalenia:

- 1) Badaniem objęto dotację udzieloną dla szkoły podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej z oddziałem przedszkolnym, tj. Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Siniarzewie. Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Zakrzewo na rok 2024 został złożony przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w terminie, tj. do 30 września 2023r. (w dniu 17 września 2023 r.) na wzorze określonym w załączniku 1 do uchwały nr XXVIII/171/2018 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.
- 2) Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Siniarzewie przekazała do dnia 30 września 2023 r. dane do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2023 r.
- 3) Zgodnie z § 5 pkt. 1 uchwały nr XXVIII/171/2018 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, dla których Gmina Zakrzewo jest organem rejestrującym, organ prowadzący przedszkole lub osoba upoważniona przez ten organ zobowiązani są do przekazywania w terminie do dnia 10 każdego miesiąca informacji o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień miesiąca (wzór określał załącznik nr 2 do ww. uchwały). Comiesięczne informacje zostały złożone przez Szkołę Podstawową Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Józefa w Siniarzewie w terminie, co prezentuje tabela poniżej.

Tab. nr 1

Lp.	Miesiąc 2024 r.	Liczba dzieci wykazana w informacji			Termin złożenia informacji	Termin złożenia informacji wynikający z obowiązującej uchwały
		Ogółem	Szkoła podstawowa	Uczęszczających do oddziału przedszkolnego		
1.	Styczeń	109	76	33	10.01.2024 r.	do 10 dnia miesiąca
2.	Luty	110	76	34	09.02.2024 r.	do 10 dnia miesiąca
		108	75	33	26.02.2024 r.	Korekta nr 1
3.	Marzec	109	76	33	08.03.2024 r.	do 10 dnia miesiąca
4.	Kwiecień	109	76	33	09.04.2024 r.	do 10 dnia miesiąca
5.	Maj	110	76	34	09.05.2024 r.	do 10 dnia miesiąca
6.	Czerwiec	110	76	34	04.06.2024 r.	do 10 dnia miesiąca
7.	Lipiec	110	76	34	10.07.2024 r.	do 10 dnia miesiąca
8.	Sierpień	110	76	34	09.08.2024 r.	do 10 dnia miesiąca
9.	Wrzesień	110	79	31	09.09.2024 r.	do 10 dnia miesiąca
		111	80	31	10.09.2024 r.	Korekta nr 1
		111	80	31	19.09.2024 r.	Korekta nr 2*
		109	78	31	30.09.2024 r.	Korekta nr 3
10.	Październik	109	78	31	08.10.2024 r.	do 10 dnia miesiąca
		109	78	31	23.10.2024 r.	Korekta nr 1**
		109	78	31	23.10.2024 r.	Korekta nr 2***
11.	Listopad	109	78	31	08.11.2024 r.	do 10 dnia miesiąca
12.	Grudzień	110	78	32	06.12.2024 r.	do 10 grudnia
		111	78	33	16.12.2024 r.	Korekta nr 1

*Korekta spowodowana wpływem nowego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej ucznia, który uczęszczał do szkoły (orzeczenie nr 22/24/25 z 12 września 2024 r.)

** Korekta spowodowana wpływem nowego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – niepełnosprawność sprzężona, z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej ucznia, który uczęszczał do szkoły (orzeczenie nr 56/II/24/25 z dnia 8 października 2024 r.)

***Korekta spowodowana wpływem nowego orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania z , z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej (orzeczenie nr 49/24/25 z dnia 10 października 2024 r.)

- 4) W poniższym zestawieniu przedstawiono naliczone kwoty dotacji w Urzędzie Gminy Zakrzewo dla Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Józefa w Siniarzewie (z oddziałem przedszkolnym). Do 11 grudnia 2024 r. przekazano środki w łącznej kwocie 2 867 051,45 zł w 12 transzach, tj. zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Tabela nr 2

Lp	miesiąc	Kwoty przekazanej dotacji podmiotowej (przed dokonaniem korekty)					Data przekazania	Nr wyciągu bankowego*
		80101 § 2540	80103 § 2540	80149 § 2540	80150 § 2540	85404 § 2540		
1.	Styczeń	103 171,71	21 583,65	6 025,75	38 247,63	1 065,60	19.01.2024 r.	29/2024
2.	Luty	103 171,71	22 711,15	6 025,75	38 247,63	1 065,60	28.02.2024 r.	99/2024
3.	Marzec	103 130,48	32 371,25	6 025,75	38 247,63	1 065,60	28.03.2024 r.	152/2024
4.	Kwiecień	103 130,48	25 179,33	6 025,75	60 574,62	1 065,60	29.04.2024 r.	209/2024
5.	Maj	270 837,58	56 722,27	15 102,72	126 877,60	2 671,34	31.05.2024 r.	367/2024
6.	Czerwiec	137 034,04	29 995,14	7 841,72	64 962,40	1 386,74	28.06.2024 r.	314/2024
7.	Lipiec	137 034,04	29 995,14	7 841,72	64 962,40	1 386,74	29.07.2024 r.	370/2024
8.	Sierpień	137 034,04	29 995,14	7 841,72	64 962,40	1 386,74	29.08.2024 r.	424/2024
9.	Wrzesień	144 156,00	27 083,70	-	63 146,43	-	27.09.2024 r.	476/2024
10.	Październik	141 395,70	27 348,51	-	62 486,08	-	30.10.2024 r.	535/2024
11.	Listopad	141 395,70	39 334,04	-	62 486,08	-	25.11.2024 r.	580/2024
12.	Grudzień	141 395,70	40 602,88	-	62 486,08	-	11.12.2024 r.	610/2024
Razem		1 662 887,41	382 652,20	62 730,88	747 687,00	11 093,96	-	-
Razem 80101, 80103, 80149, 80150, 85404 (przed dokonaniem korekty)							2 867 051,45	

- 5) Kontrolujący skonstatowali, że Gmina Zakrzewo po wypłaceniu 12 transzy dotacji ww. podmiotowi, w wyniku analizy wypłaconej dotacji stwierdziła błędne jej naliczenie w wagach P₈ i P₉ w łącznej kwocie 103 095,89 zł (którą ujęto w klasyfikacji 801, 801150 §2540, wb 646/2024 z dnia) tj. dla wagi P₈ w kwocie 94 100,67 zł oraz dla wagi P₉ w kwocie 8 584,68 zł. Poniżej przedstawiono zestawienie wyrównania dotacji dla poszczególnych wag (dla wagi P₈ tabela nr 3, dla wagi P₉ tabela nr 4).

Tabela nr 3

Zestawienie dotyczące korekty wyliczenia wagi P ₈								
Lp.	Miesiąc	Waga	Kwota	Pierwotna wykazana liczba uczniów	Liczba uczniów prawidłowa	Było wypłacone	Winno być wypłacone	Różnica
1	styczeń	P ₈	7 841,72	5	5	39 208,61	39 208,61	0,00
2	luty	P ₈	7 841,72	7	7	54 892,06	54 892,06	0,00
3	marzec	P ₈	7 841,72	7	7	54 892,06	54 892,06	0,00
4	kwiecień	P ₈	7 841,72	7	8	54 892,06	62 733,78	7 841,72
5	maj	P ₈	7 841,72	7	8	54 892,06	62 733,78	7 841,72
6	czerwiec	P ₈	7 841,72	7	8	54 892,06	62 733,78	7 841,72
7	lipiec	P ₈	7 841,72	7	8	54 892,06	62 733,78	7 841,72
8	sierpień	P ₈	7 841,72	7	8	54 892,06	62 733,78	7 841,72
9	wrzesień	P ₈	7 841,72	7	8	54 892,06	62 733,78	7 841,72
10	październik	P ₈	7 841,72	7	9	54 892,06	70 575,51	15 683,45
11	listopad	P ₈	7 841,72	7	9	54 892,06	70 575,51	15 683,45
12	grudzień	P ₈	7 841,72	7	9	54 892,06	70 575,51	15 683,45
RAZEM						643 021,27	737 121,94	94 100,67

Tabela nr 4

Zestawienie dotyczące korekty wyliczenia wagi P ₉								
Lp.	Miesiąc	Waga	Kwota	Pierwotna wykazana liczba uczniów	Liczba uczniów prawidłowa	Było wyplacone	Winno być	Różnica
1	styczeń	P ₉	660,36	8	8	5 282,88	5 282,88	0,00
2	luty	P ₉	660,36	8	9	5 282,88	5 943,24	660,36
3	marzec	P ₉	660,36	8	9	5 282,88	5 943,24	660,36
4	kwiecień	P ₉	660,36	9	10	5 943,24	7 014,14	1 070,90
5	maj	P ₉	660,36	10	11	6 603,60	7 263,96	660,36
6	czerwiec	P ₉	660,36	10	11	6 603,60	7 263,96	660,36
7	lipiec	P ₉	660,36	10	11	6 603,60	7 263,96	660,36
8	sierpień	P ₉	660,36	10	11	6 603,60	7 263,96	660,36
9	wrzesień	P ₉	660,36	9	9	5 943,24	5 943,24	0,00
10	październik	P ₉	660,36	8	10	5 282,88	6 603,60	1 320,72
11	listopad	P ₉	660,36	8	10	5 282,88	6 603,60	1 320,72
12	grudzień	P ₉	660,36	8	10	5 282,88	6 603,60	1 320,72
RAZEM						69 998,16	78 993,38	8 995,22

- 6) Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Józefa w Siniarzewie (z oddziałem przedszkolnym) w 2024 r. otrzymała środki w łącznej kwocie 2 971 112,90 zł, z tego kwota 2 867 051,45 zł to łączna kwota przekazywanych 12 transz przedstawionych w tabeli nr 2 oraz kwota 103 095,89 zł dotyczyła korekty naliczonej dotacji w zakresie wag P₈ i P₉ – tabela nr 3 i 4.
- 7) Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Józefa w Siniarzewie (z oddziałem przedszkolnym) złożyła rozliczenie dotacji w terminie wskazanym w uchwale nr XXVIII/171/2018 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania tj. 31 stycznia 2025 r.
- 8) Ewidencja analityczna prowadzona na koncie 224 – 3 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji.
- 9) Dokonano sprawdzenia rozliczenia dotacji za 2024 r. pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Rozliczenie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy.
- 10) Dotacje zostały uznane za wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem a rozliczenie ich ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Zakrzewo w następujący sposób: Wn 810/Ma 224-3.
- 11) Kontrolujący stwierdzili, iż kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 454, ze zm.).

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Dług publiczny.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.,
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r. nr 298, poz. 1767),
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr XXXVIII/287/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2023-2033 ze zmianami,
- uchwałę nr XXXVIII/288/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 r., ze zmianami,
- sprawozdanie Rb-NDS, kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31 grudnia 2023 r., od początku roku do 31 grudnia 2024 r.,
- sprawozdanie Rb-Z, kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych sporządzone na koniec IV kwartału 2023 r. i wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r.

Z przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych, zweryfikowanego przez kontrolujących wynika, iż na terenie Gminy Zakrzewo nie funkcjonowała placówka zorganizowana w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

3.1.1. Poziom i struktura zadłużenia Gminy Zakrzewo.

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 2023 r.,
- sprawozdania Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r.,
- sprawozdania Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2025 r.

Wyszczególnienie	Zadłużenie (zł)			Konto księgowe
	na dzień 31.12.2023 r.	na dzień 31.12.2024 r.	na dzień 31.03.2025 r.	
1	2	3	4	5
Zadłużenie ogółem, w tym:	1 019 751,50	646 304,70	595 027,00	x
zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek, z tego:	1 019 751,50	646 304,70	595 027,00	x
- z tytułu kredytów	168 336,00	0,00	0,00	134
- z tytułu pożyczek	851 415,50	646 304,70	595 027,00	260
- z tytułu zobowiązań finansowych (emisji obligacji)	0,00	0,00	0,00	x
Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	x

3.1.2. Nadwyżka/Deficyt

Kształtowanie się nadwyżki/deficytu budżetowego Gminy Zakrzewo w latach 2023-2024 (dla 2024 r. przyjęto wykonanie na koniec III kwartału) wyglądało następująco:

Nadwyżka/(-)Deficyt	Na 31 grudnia 2023 r. (zł)	Na 31 grudnia 2024 r. (zł)	Na 31 marca 2025 r. (zł)
1	2	3	
Planowany pierwotny	-3 983 393,06	-3 756 759,68	-3 247 567,47
Plan po zmianach	-3 557 393,44	-3 781 821,23	-3 247 567,47
Wykonanie	-861 022,99	-2 253 445,57	4 228 937,19

Wynik budżetu za 2023 r. stanowił różnicę pomiędzy kwotą zrealizowanych dochodów (24 696 877,18 zł), a wydatków (25 557 900,17 zł).

Wynik budżetu za 2024 r. stanowił różnicę pomiędzy kwotą zrealizowanych dochodów (38 078 995,34 zł), a wydatków (40 332 440,91 zł).

Kwotę deficytu za 2023 r. w wysokości -861 022,99 zł wykazano w pasywach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. w poz. II.1.2 „Deficyt budżetu”.

Kwotę deficytu za 2024 r. w wysokości -2 253 445,57 zł wykazano w pasywach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. w poz. II.1.2 „Deficyt budżetu”.

3.1.3. Pożyczki i obligacje.

Gmina Zakrzewo nie zaciągała w latach 2023-2025 (do dnia 28 maja 2025 r.) pożyczek. Gmina na dzień 1 stycznia 2023 r. posiadała zobowiązania w łącznej wysokości 1 056 526,30 zł z tytułu pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych pozostających do spłaty w 2023 r. i w latach następnych.

Na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych budżetu Gminy ustalono, że gmina na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” miała zaewidencjonowane 2 pożyczki zaciągnięte w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu (pożyczki nr PW17016/OW-kk i nr PW 18027/OA-weo).

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2023-2025 (do dnia 28 maja 2025 r.) Gmina Zakrzewo nie emitowała obligacji komunalnych. Gmina nie posiadała także zobowiązań z tego tytułu podlegających wykupowi w ww. latach.

Pożyczki.

Kontrolę pożyczek przeprowadzono pod kątem:

- prawidłowości zawierania umów w aspekcie przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- prawidłowości zaewidencjonowania spłaty pożyczek w księgach rachunkowych gminy (budżetu),
- przestrzegania terminów spłat odsetek oraz rat kapitałowych pożyczek przypadających za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. i za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych (spłata odsetek) i z operacji finansowych z ewidencją księgową,
- prawidłowości wykazanych zobowiązań z tytułu pożyczek w sprawozdaniach finansowych.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy pożyczek: nr PW17016/OW-kk z dnia 28 września 2017 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 8 grudnia 2017 r. (aneks dotyczył zmniejszenia kwoty udzielonej pożyczki z 1 460 133,00 zł do 1 185 092,00 zł) i nr PW 18027/OA-weo z dnia 26 listopada 2018 r.,
- ewidencję księgową (syntetyczną i analityczną),
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji księgowej zapisów (wyciągi bankowe dokumentujące: spłatę rat pożyczek oraz zapłatę odsetek od pożyczek, pisma informujące o sposobie i wysokości naliczonych odsetek).

Zestawienie umów pożyczek przypadających do spłaty w latach 2023-2028 wraz z terminowością spłaty odsetek włączono do **akt kontroli nr 28/25/III.3/1**.

Ustalenia:

- 1) Umowy ww. pożyczek zostały zawarte zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Umowy ze strony Gminy Zakrzewo podpisał Wójt Gminy Zakrzewo, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.
- 2) Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej budżetu pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” (**akta kontroli nr 28/25/II.1/17**), „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” (**akta kontroli nr 28/25/II.1/18**) i „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2025-01-01 do: 2024-03-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” (**akta kontroli nr 28/25/II.1/19**) w zakresie konta 260 „Zobowiązania finansowe” stwierdzono, że:
 - a) ewidencję pożyczek prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów pożyczek.
 - b) badając terminowość spłat rat pożyczek przeanalizowano zapisy umowne obu pożyczek, które porównano z ewidencją księgową oraz dowodami źródłowymi (wyciągami bankowymi). Zgodnie z umowami w kontrolowanym okresie spłat rat dokonywano z w wysokościach i terminach określonych umowami (harmonogramami spłat). Operacje finansowe związane ze spłatą rat pożyczek ujmowano w księgach w tych okresach sprawozdawczych, w których zdarzenie wystąpiło.
- 3) Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej budżetu pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” (**akta kontroli nr 28/25/II.1/23**) i „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka” (**akta kontroli nr 28/25/II.1/24**) stwierdzono, że spłaty odsetek od zaciągniętych ww. pożyczek przypadających do zapłaty w 2023 r. i w 2024 r. dokonywano z zachowaniem terminów umownych. Z tytułu spłaty odsetek od zaciągniętych ww. pożyczek przypadających do zapłaty w 2023 r. dokonano wydatków w łącznej wysokości 46 278,88 zł, w tym: dla pożyczki nr PW17016/OW-kk w kwocie 25 571,75 zł i dla pożyczki nr PW 18027/OA-weo w kwocie 20 707,13 zł. W 2024 r. dokonano wydatków w łącznej wysokości 31 240,36 zł, w tym: dla pożyczki nr PW17016/OW-kk w kwocie 16 874,29 zł i dla pożyczki nr PW 18027/OA-weo w kwocie 14 366,07 zł. Wydatki te ujęto w dziale 757 rozdziale 75702 § 8110, tj. zgodnie z zasadami ewidencjonowania wydatków określonymi rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...).

Spłatę odsetek ujęto w księgach Urzędu na koncie 751 „Koszty finansowe”. W 2023 r. wydatki dotyczące zapłaty odsetek od zaciągniętych zobowiązań w formie kredytu i pożyczek wyniosły łącznie 66 946,62 zł (w tym od pożyczek 46 278,88 zł) i w takiej wysokości zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. wykazano wydatki z tytułu zapłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytu w prawidłowej wysokości wynikającej z zapisów w księgach Urzędu wynoszącej 37 679,72 zł (w tym od pożyczek 31 240,36 zł).

- 4) W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. znacznik: 7B62F49D3DBF9095 w pozycji E2 „kredyty i pożyczki” i w poz. E2.2 „długoterminowe” jednostka wykazała wysokość zadłużenia ogółem 1 019 751,50 zł, w tym: jako zadłużenie wobec sektora finansów publicznych w grupie III (kol. 4 i 7) w kwocie 851 415,50 zł i wobec banków (kol. 10) w kwocie 168 336,00 zł (kredyt).

Wykazane w sprawozdaniu dane dotyczące pożyczek (jako zadłużenie wobec sektora finansów publicznych w grupie III kol. 4 i 7 sprawozdania) porównano z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych budżetu Gminy Zakrzewo, tj. zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych na dzień 31 grudnia 2023 r. Ustalono, że wykazana w sprawozdaniu wielkość zadłużenia z tytułu pożyczek była zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych (sumą sald analitycznych kont 260-1 i 260-2 wynoszącą 851 415,50 zł).

- 5) Na koniec 2024 r. w jednostkowym kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (znacznik 9AFBB7F133AE6110) sporządzonym przez kontrolowaną jednostkę wysokość zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w łącznej wysokości 646 304,70 zł wykazana została w poz. E, E2, E2.2 oraz w poz. C3.1.

Badając prawidłowość danych zawartych w ww. sprawozdaniu ustalono, że jednostka w pozycji E2 „kredyty i pożyczki” wykazała kwotę zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek w kol. 4 i 7 w wysokości 646 304,70 zł, tj. jako zadłużenie wobec sektora finansów publicznych grupy III obejmującej m.in. samorządowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych (WFOŚiGW).

Wykazane w sprawozdaniu dane porównano z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych budżetu Gminy Zakrzewo, tj. zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych na dzień 31 grudnia 2024 r. W wyniku porównania stwierdzono, że wykazana w sprawozdaniu wielkość zadłużenia z tytułu pożyczek (wartość nominalna zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych) była zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych (suma sald konta 260) i tym samym ustalono, że dane w zakresie pożyczek wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2024 r. były zgodne z ewidencją księgową.

- 6) W pasywach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Zakrzewo (budżet) sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., znacznik F23CDBD0E802EAC6 w poz. I.1 „Zobowiązania finansowe” wykazano wartość zadłużenia w wysokości 1 019 751,50 zł, tj. wartość zobowiązań jednostki wynikającą z sumy sald konta 134 (168 336,00 zł i konta 260 (851 415,50 zł), z tego: zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy) – 373 446,80 zł (poz. I.1.1) i zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) – 646 304,70 zł (poz. I.1.2).

Kontrolujący ustalili, iż w pasywach bilansu z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za 2023 r. wykazano zobowiązania zgodnie z warunkami umów kredytu i pożyczek (Gmina nie posiadała obligacji) oraz z zachowaniem przepisów art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia

29 września 1994 r. o rachunkowości określających definicję zobowiązań krótkoterminowych – rozumianych jako ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

- 7) W pasywach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Zakrzewo (budżet) sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., znacznik 68DFD729B653E84D w poz. I.1 „Zobowiązania finansowe” wykazano wartość zadłużenia w wysokości 646 304,70 zł, tj. wartość zobowiązań jednostki wynikającą z salda konta 260 (646 304,70 zł), z tego: zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy) – 205 110,80 zł (poz. I.1.1) i zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) – 441 193,90 zł (poz. I.1.2).

Kontrolujący ustalili, iż w pasywach bilansu z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za 2024 r. wykazano zobowiązania zgodnie z warunkami umów pożyczek (Gmina nie posiadała kredytów oraz obligacji) oraz z zachowaniem przepisów art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości określających definicję zobowiązań krótkoterminowych – rozumianych jako ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

3.1.4. Kredyty.

Gmina Zakrzewo w latach 2023-2025 (do dnia 28 maja 2025 r.) nie zawierała umów kredytu. Gmina na dzień 1 stycznia 2023 r. posiadała zobowiązania w łącznej wysokości 336 672,00 zł z tytułu kredytu zaciągniętego w 2018 r. pozostającego do spłaty w latach 2023-2024.

Kontrolę kredytu przeprowadzono pod kątem:

- prawidłowości zawierania umowy kredytu w aspekcie przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- prawidłowości zaewidencjonowania kredytu (spłat rat) w księgach rachunkowych gminy (budżetu),
- przestrzegania terminów spłat odsetek oraz rat kapitałowych kredytu przypadających za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych i z operacji finansowych z ewidencją księgową.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowę kredytu: nr 15/KR-I/2018/FZ z dnia 24 grudnia 2018 r.,
- ewidencję księgową (syntetyczną i analityczną),
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji księgowej zapisów (wyciągi bankowe dokumentujące: spłatę rat kredytu oraz zapłatę odsetek od kredytu, pisma banku informujące o sposobie i wysokości naliczonych odsetek).

Zestawienie umów kredytów przypadających do spłaty w latach 2023-2028 wraz z terminowością spłaty odsetek włączono do **akt kontroli nr 28/25/III.3/2**.

Ustalenia:

- 1) Umowy ww. kredytów zostały zawarte zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- 2) Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej budżetu pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” (akta kontroli nr 28/25/II.1/17), „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” (akta kontroli nr 28/25/II.1/18) i „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2025-01-01 do: 2024-03-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ” (akta kontroli nr 28/25/II.1/19) w zakresie konta 260 „Zobowiązania finansowe” stwierdzono, że:
- a) ewidencję kredytu prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umowy kredytu,
 - b) badając terminowość spłat rat kredytu przeanalizowano zapisy umowne, które porównano z ewidencją księgową oraz dowodami źródłowymi (wyciągami bankowymi). Zgodnie z umowami w latach 2023-2024 spłat rat dokonywano w wysokościach i terminach określonych umową (harmonogramem spłat). Operacje finansowe związane ze spłatą rat kredytu ujmowano w księgach w tych okresach sprawozdawczych, w których zdarzenie wystąpiło.
- 3) Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej budżetu pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Urząd” (akta kontroli nr 28/25/II.1/23) i „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Urząd” (akta kontroli nr 28/25/II.1/24) stwierdzono, że spłaty odsetek od zaciągniętego kredytu przypadających do zapłaty w 2023 r. i w 2024 r. dokonywano z zachowaniem terminów umownych. Z tytułu spłaty odsetek od zaciągniętego ww. kredytu przypadających do zapłaty w 2023 r. dokonano wydatków w łącznej wysokości 20 667,74 zł. W 2024 r. dokonano wydatków w łącznej wysokości 6 439,36 zł. Wydatki te ujęto w dziale 757 rozdziale 75702 § 8110, tj. zgodnie z zasadami ewidencjonowania wydatków określonymi rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...). Spłatę odsetek ujęto w księgach Urzędu na koncie 751 „Koszty finansowe”. W 2023 r. wydatki dotyczące zapłaty odsetek od zaciągniętych zobowiązań w formie kredytu i pożyczek wyniosły łącznie 66 946,62 zł (w tym od kredytu 20 667,74 zł) i w takiej wysokości zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. wykazano wydatki z tytułu zapłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytu w prawidłowej wysokości wynikającej z zapisów w księgach Urzędu wynoszącej 37 679,72 zł (w tym od kredytu 6 439,36 zł).
- 4) W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. znacznik: 7B62F49D3DBF9095 w pozycji E2 „kredyty i pożyczki” i w poz. E2.2 „dlugoterminowe” jednostka wykazała wysokość zadłużenia ogółem 1 019 751,50 zł, w tym: jako zadłużenie wobec sektora finansów publicznych w grupie III (kol. 4 i 7) w kwocie 851 415,50 zł i wobec banków (kol. 10) w kwocie 168 336,00 zł (kredyt). Wykazane w sprawozdaniu dane dotyczące kredytu (jako zadłużenie wobec banków w kol. 10 sprawozdania) porównano z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych budżetu Gminy Zakrzewo, tj. zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych na dzień 31 grudnia 2023 r. Ustalono, że wykazana w sprawozdaniu wielkość zadłużenia z tytułu kredytu była zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych (saldem konta 134 wynoszącym 168 336,00 zł).

- 8) Na koniec 2024 r. w jednostkowym kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (znacznik 9AFBB7F133AE6110) sporządzonym przez kontrolowaną jednostkę wysokość zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w łącznej wysokości 646 304,70 zł wykazana została w poz. E, E2, E2.2 oraz w poz. C3.1.
Kredyt został spłacony we wrześniu 2024 r. Na koniec 2024 r. konto 134 wykazywało saldo zerowe, tym samym ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2024 r. były zgodne z ewidencją księgową (wykazane tylko w zakresie zobowiązań z tytułu pożyczek).
- 5) Ustalenia w zakresie wykazania w pasywach bilansów z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Zakrzewo (budżet) sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. i na dzień 31 grudnia 2024 r. opisano w punkcie dotyczącym pożyczek.

3.1.5. Poręczenia, gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili czy:

- zaplanowano w uchwałach budżetowych na lata 2023-2025 kwoty na wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- ustalono maksymalną wysokość poręczeń, do której Wójt Gminy Zakrzewo mógł udzielić poręczeń i gwarancji, zgodnie z treścią art. 94 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- udzielone poręczenia i gwarancje wykazano w sprawozdaniach jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Ustalenia:

- 1) Rada Gminy Zakrzewo w uchwałach budżetowych na lata 2023-2025 (odpowiednio: nr XXXVIII/288/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 r., nr LI/352/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 r. i nr VII/45/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2025 r.) udzieliła Wójtowi Gminy Zakrzewo upoważnienia do udzielania w roku budżetowym poręczeń do kwoty 25 000,00 zł i gwarancji do kwoty 25 000,00 zł.
- 2) W kontrolowanym okresie nie wystąpiły zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji. Powyższe potwierdza także informacja Wójta Gminy Zakrzewo Pana Artura Nenczak. Informację włączono do akt kontroli nr 28/25/III.3/3.
- 3) W związku z brakiem zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji nie zachodziła potrzeba ustalania w budżetach na lata 2023-2025 kwoty wydatków przypadających do ewentualnej spłaty z tego tytułu.

3.1.6. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniach łącznych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. znacznik: 8A267E6A8BD0598B i wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. znacznik: B19D4BDB8A178F23 jednostka kontrolowana nie wykazywała zobowiązań wymagalnych (poz. E4 sprawozdania), tj. wykazała wartości zerowe. W oparciu o jednostkowe kwortalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. i wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. sporządzone przez Urząd Gminy w Zakrzewie (sprawozdanie jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu), samorządowe jednostki budżetowe (Gmina nie posiada samorządowego zakładu budżetowego) podległe Gminie, tj. Zespół Szkół w Zakrzewie, Szkołę Podstawową w Sędzinie, Gminny Ośrodek Pomocy

154

Spółecznej w Zakrzewie i Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie oraz łączne kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. i na koniec IV kwartału 2024 r. jednostki samorządu terytorialnego, tj. sprawozdanie przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy i mające wpływ na wydawane przez RIO w Bydgoszczy opinie w ramach postępowania nadzorczego, sprawdzono zgodność danych w zakresie wymagalnych zobowiązań wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. i na koniec IV kwartału 2024 r. wykazanych w łącznym sprawozdaniu z danymi sprawozdań jednostkowych.

Stwierdzono, że w łącznym kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. i wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. wykazano dane wynikające z wielkości ujętych w sprawozdaniach jednostkowych zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652). W łącznych kwartalnych sprawozdaniach wykazano wartość zerową zobowiązań wymagalnych.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia poprawności wykazania wymagalnych zobowiązań w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu (Urzędu Gminy w Zakrzewie) wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. i wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Urzędu Gminy w Zakrzewie przedstawiono w poniższej tabeli:

Kategoria	IV kwartał 2023 r.	IV kwartał 2024 r.
	Kwota (zł)	Kwota (zł)
E.2.2. kredyty i pożyczki długoterminowe	1 019 751,50	646 304,70
E.4. wymagalne zobowiązania	0,00	0,00
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	1 019 751,50	646 304,70
F1 wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
F2. Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
F.3 wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym	0,00	0,00
SUMA UDZIELONYCH PORĘCZEŃ	0,00	0,00
D.A. krótkoterminowe zobowiązania przejęte przez instytucje finansowe	0,00	0,00
D.B. krótkoterminowe zobowiązania zrestrukturyzowane	0,00	0,00
SUMA KRÓTKOTERMINOWYCH ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z UMÓW NIENAZWANYCH ZWIĄZANYCH Z FINANSOWANIEM USŁUG, DOSTAW, ROBÓT BUDOWLANYCH	0,00	0,00

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. jednostka wykazała zobowiązania w wysokości 1 019 751,50 zł wynikające z sumy sald kont: 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”.

Badana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych, zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych podlegających wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., co ustalono na podstawie ksiąg rachunkowych w zakresie rozrachunków (ewidencji analitycznej) zobowiązań za 2023 r. oraz dowodów księgowych (faktur).

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. jednostka wykazała zobowiązania w wysokości 646 304,70 zł wynikające z salda konta 260 „Zobowiązania finansowe”.

Badana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych, zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych podlegających wykazaniu w sprawozdaniu

Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., co ustalono na podstawie ksiąg rachunkowych w zakresie rozrachunków (ewidencji analitycznej) zobowiązań za 2024 r. oraz dowodów księgowych (faktur).

3.1.7. Zobowiązania finansowe, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu/pożyczki/emisji obligacji. Umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego szczegółowej klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego dokonuje się ze względu na przedmiot i okresy zapadalności oraz rodzaj wierzyciela. Natomiast zgodnie z § 3 ust. 2 do tytułów dłużnych zaliczamy między innymi kredyty i pożyczki, przy czym do tej kategorii, oprócz umów kredytu i pożyczek, zalicza się również umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umowy o poprawę efektywności energetycznej, które mają wpływ na poziom długu publicznego, dłużne papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona, umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Zakrzewie, własnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2023 r. i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2024 r., stwierdzono, że kontrolowana jednostka w latach 2023-2024 nie posiadała umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywoływałyby skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Powyższe potwierdza informacja z dnia 16 czerwca 2025 r. złożona przez Skarbnika Gminy Panią Magdalenę Janiak (akta kontroli nr 28/25/III.3/4).

3.1.8. Informacja o zadłużeniu SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Na terenie Gminy Zakrzewo w latach 2023-2025 (do dnia rozpoczęcia kontroli) nie funkcjonowały spzoz ani też spółki kapitałowe podlegające nadzorowi Gminy, co ustalono na podstawie wykazu jednostek stanowiącego akta kontroli nr 28/25/I.3/1.

3.1.9. Zobowiązania z tytułu umów zawartych z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami. Zobowiązania zaciągane w instytucjach parabankowych.

Na podstawie informacji złożonej przez Wójta Gminy Zakrzewo oraz w oparciu o ewidencję księgową budżetu i Urzędu prowadzoną w księgach rachunkowych w latach 2023-2025 (do dnia kontroli, tj. do dnia 9 kwietnia 2025 r.) w zakresie operacji finansowych (obroty kont 133, 130, 135 i 139) ustalono, iż od poprzedniej kontroli kompleksowej do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, Gmina Zakrzewo nie zawierała z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami czynności prawnych, których przedmiotem było udostępnienie środków finansowych lub innych umów, na podstawie których kontrolowana



156



jednostka byłaby zobowiązana do zapłaty zobowiązań finansowych ww. podmiotom. Informację w tej sprawie, z której wynika, że z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędących bankami nie były zawierane umowy, na podstawie których byłyby zaciągane zobowiązania finansowe, złożył Wójt Gminy Zakrzewo Pan Artur Nenczak - **akta kontroli nr 28/25/III.3/5**.

3.2. Spłata zobowiązań oraz koszty obsługi długu.

Rada Gminy Zakrzewo uchwalała nr XLIX/329/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 r. na obsługę długu z tytułu zapłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytu przyjęła kwotę 81 596,00 zł (Gmina nie posiadała zobowiązań z emisji obligacji), które ujęto w dz. 757 „*Obsługa długu publicznego*”, rozdz. 75702 „*Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki*” § 8110 „*Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek*”. W trakcie realizacji budżetu plan środków na obsługę długu z tytułu odsetek nie uległ zmianie.

W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych Urzędu (wydruk pn. „Księga Główna (obroty kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od 0 do 99999” w zakresie konta 130- 1 „*Rachunek bieżący jednostki*” stwierdzono realizację wydatków w klasyfikacji dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 w wysokości 66 946,62 zł. Na podstawie ww. ewidencji księgowej, kontrolujący ustalili, że odsetki od zaciągniętych kredytów były ujmowane na koncie 751 „*Koszty finansowe*”.

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

Zgodnie z art. 242 ustawy, nie można uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Powyższa relacja musi być zachowana również na etapie wykonania budżetu.

Kontroli poddano:

- uchwałę nr XXXVIII/288/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 r. ze zmianami,
- uchwałę nr LI/352/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 r. ze zmianami,
- uchwałę nr VII/45/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2025 r. ze zmianami,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2025 r.

2023 r.

Wyszczególnienie	Budżet na 1.01.2023	Budżet na 31.12.2023	Wykonanie na 31.12.2023
Dochody bieżące	17 671 233,99	23 039 413,87	21 552 277,75
Wydatki bieżące	18 907 484,48	22 756 685,20	20 966 028,44
Różnica – dochody bieżące minus wydatki bieżące	-1 236 250,49	282 728,67	586 249,31

Planowane o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8	2 100 059,17	2 161 392,66	2 161 392,66
---	--------------	--------------	--------------

2024 r.

Wyszczególnienie	Budżet na 1.01.2024	Budżet na 31.12.2024	Wykonanie na 31.12.2024
Dochody bieżące	20 395 563,00	26 341 800,76	25 229 828,06
Wydatki bieżące	21 207 994,45	26 800 866,22	24 687 348,25
Różnica – dochody bieżące minus wydatki bieżące	-812 431,45	-459 065,46	542 479,81
Planowane o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8	1 524 294,37	2 762 069,73	4 627 067,08

2025 r.

Wyszczególnienie	Budżet na 1.01.2025	Budżet na 31.03.2025	Wykonanie na 31.03.2025
Dochody bieżące	27 072 587,60	29 423 088,50	10 235 765,13
Wydatki bieżące	28 669 679,59	31 020 180,49	6 080 357,38
Różnica – dochody bieżące minus wydatki bieżące	-1 597 091,99	-1 597 091,99	4 155 407,75
Planowane o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8	166 494,08	166 494,08	166 494,08
Planowane o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6	3 081 073,39	3 286 184,19	2 853 432,13

Ustalenia:

- 1) W badanej jednostce wartości przyjęte do planu dochodów i wydatków bieżących na początek roku spełniały relację określoną w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po uwzględnieniu przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 tej ustawy.
- 2) W uchwale budżetowej na 2025 r. dochody bieżące budżetu nie pokrywają wydatków bieżących, co stanowi „deficyt operacyjny” w kwocie 1.597.091,99 zł. Spełnienie relacji zawartej w art. 242 ufp następuje dzięki uwzględnieniu wprowadzonych do budżetu przychodów o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. Uwzględnienie w uchwale budżetowej na 2025 r. środków z art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp dla spełnienia relacji z art. 242 ufp dozwolone było na mocy przepisów art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r., poz. 1964).
- 1) Osiągnięte na koniec 2023 r. i 2024 r. nadwyżki wykonanych dochodów bieżących nad wykonanymi wydatkami bieżącymi, wskazują na zachowanie wymogów określonych w art. 242 ust. 1 i 2 ww. ustawy, bez konieczności uwzględniania przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Kontrolę rzetelności danych ujętych w uchwale nr XXXVIII/287/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na

lata 2023 -2033 (w uchwale pierwotnej) dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych) przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r., nr 298, poz. 1767),
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) – zwanej dalej ustawą, 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 siedmiu lat relacji dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Analizie poddano:

- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 r.,
- uchwałę nr XXXVIII/287/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2023 -2033,
- uchwałę nr XXXVIII/288/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 r.,
- dowody źródłowe, tj. umowy pożyczek: nr PW17016/OW-kk i nr PW 18027/OA-weo oraz umowę kredytu nr 15/KR-i/2018/FZ, tj. umowy dotyczące zobowiązań przypadających do spłaty w latach 2023-2028.

Ustalenia:

1) Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na rok 2023), wg. WPF na lata 2023-2027, wynosiła 3,04 %. Do obliczenia wskaźnika przyjęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej następujące wartości:

- planowane wydatki na obsługę długu w 2023 r. w kwocie 81 596,00 zł; (w budżecie podjętym na podstawie ww. uchwały nr XXXVIII/288/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. zaplanowano wydatki z tego tytułu w tej samej wysokości w dz. 757, rozdział 75702 § 8110) (poz. 2.1.3. WPF),
- odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) w kwocie 0,00 zł (poz. 2.1.3.1 WPF),
- odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy w kwocie 0,00 zł (poz. 2.1.3.2 WPF),
- planowane spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów oraz wykup papierów wartościowych w 2023 r.: 373 446,80 zł (poz. 5.1 WPF),
- łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z kwoty spłaty zobowiązań w 2023 r. w wysokości 0,00 zł (poz. 5.1.1. WPF),
- planowane dochody bieżące w 2023 r.: 17 671 233,99 zł (poz. 1.1 WPF),

- planowane dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w 2023 r.: 2 707 537,99 zł (poz. 1.1.4 WPF),
- planowana spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego po dniu 1 stycznia 2019 r. w wysokości 0,00 zł (poz. 10.7.2.1 WPF).

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota rozchodów z tytułu spłat pożyczek jakie jednostka zobowiązana była do zapłaty w 2023 r., wynikająca z umów pożyczek wynosiła 373 446,80 zł.

Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 3,04 tj.

$$\frac{81\,596,00 - 0,00 + 0,0 + (373\,446,80 - 0,00 - 0,00)}{17\,671\,233,99 - 2\,707\,537,99} * 100 = 3,040 \%$$

Powyższa wartość została wskazana w WPF Gminy Zakrzewo na 2023 r. w poz. 8.1).

- 2) Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla 2023 r., wg. WPF na lata 2023-2027, wynosiła 7,37 i 6,25 % (poz. 8.2 WPF).
- 3) Ustalona na lata 2023-2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7 letniej, tj. okresu wybranego na podstawie zarządzenia nr 97/2021 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 4) Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok 2023 wynosił 7,46 % (poz. 8.3 WPF).
- 5) W wyniku kontroli ustalono, że roczny wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań na 2023 r., o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ujęty w przyjętej uchwałą nr XXXVIII/287/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2023-2033 nie przekraczał dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, określonego w art. 243 ww. ustawy.
- 6) Weryfikacji rzetelności prognozowania spłaty rat zobowiązań dokonano poprzez porównanie kwot prognozowanych w WPF rozchodów (spłaty pożyczek) oraz wydatków (poręczenia i gwarancje) z dokumentacją źródłową - umowy pożyczek (oraz ewentualne umowy poręczenia i gwarancji).

Wyniki kontroli zobrazowano w formie tabelarycznej (wyniki porównania zawarto w tabelach od nr 1 do nr 5.

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.2. wzoru WPF)

2023		2024		2025		2026		2027		2028	
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 -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00	

Wójt Gminy Zakrzewo w imieniu Gminy nie udzielał w 2023 r. i w latach wcześniejszych poręczeń i gwarancji, tj. nie wystąpiły zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji, których spłata (według stanu na dzień uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2023-2033) przypadaby w latach 2023-2028.

160

Tabela nr 2

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.2.1. wzoru WPF)

2023		2024		2025		2026		2027		2028	
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 -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00	

Wójt Gminy Zakrzewo w imieniu Gminy nie udzielał w 2023 r. i w latach wcześniejszych poręczeń i gwarancji, tj. nie wystąpiły zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji, których spłata (według stanu na dzień uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2023-2033) przypadłaby w latach 2023-2028 w związku z powyższym nie wystąpiły też wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań.

Tabela nr 3

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

2023		2024		2025		2026		2027		2028	
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
373 446,80	373 446,80	567 136,16	373 446,80	398 800,16	205 110,80	448 800,16	205 110,80	576 000,96	174 395,60	478 823,66	61 687,50
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 193 689,36		Ew. różnica 193 689,36		Ew. różnica 243 689,36		Ew. różnica 401 605,36		Ew. różnica 417 136,16	

Ustalone w oparciu o dowody źródłowe (umowy kredytu i pożyczek zawarte w latach 2017-2018, tj. do końca 2022 r.) wartości spłaty pożyczek w latach objętych kontrolą na dzień podjęcia ww. uchwały nr XXXVIII/2878/2022 (uchwały pierwotnej) przedstawiono w tabeli:

Wyszczególnienie	Wartość spłaty rat pożyczek w:					
	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
Kredyt	168 336,00	168 336,00	-	-	-	-
Pożyczki	205 110,80	205 110,80	205 110,80	205 110,80	174 395,60	61 687,50
Ogółem	373 446,80	373 446,80	205 110,80	205 110,80	174 395,60	61 687,50

Zatem planowane w przyjętej na mocy ww. uchwały WPF rozchody na lata 2023-2033 z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, wynikały z zaciągniętych już zobowiązań na podstawie umów oraz planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, tj. zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w myśl, których: wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: (...) 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Tabela nr 4

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

2022		2023		2024		2025		2026		2027	
Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	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 -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00	

Gmina Zakrzewo na dzień podjęcia uchwały nr XXXVIII/287/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2023-2033 nie posiadała zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, których spłata w latach 2023-2028 podlegałaby wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3 - 3b ustawy o finansach publicznych.

Tabela nr 5

Spłata zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego kredyty i pożyczki na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, zaciągniętych po 1 stycznia 2019 r. (pozycja 10.7.2.1. wzoru WPF)

2022		2023		2024		2025		2026		2027	
Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	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 -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica -/+ 0,00	

Gmina Zakrzewo na dzień podjęcia uchwały nr XXXVIII/287/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2023-2033 nie posiadała zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego kredyty i pożyczki na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, zaciągniętych po 1 stycznia 2019 r.

3.3. Przychody i rozchody budżetowe.

3.3.1. Przychody.

Kontrolą objęto planowane i wykonane przychody w latach 2023-2024.

Rok 2023

Ustalono w § 4 uchwały nr XXXVIII/288/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 r. przychody budżetowe, w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, których plan określono w załączniku nr 11 do uchwały zostały w toku wykonywania budżetu zmienione i na koniec 2023 r. wynosiły 3 930 840,24 zł. Obowiązujący na koniec 2023 r. plan przychodów określono na podstawie ww. uchwały budżetowej zmienionej uchwałami Rady Gminy Zakrzewo zmieniającymi uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2023 r.: nr XXXIX/297/2023 z dnia 20 lutego 2023 r., nr XLIII/317/2023 z dnia 29 maja 2023 r., nr XLVIII/333/2023 z dnia 28 września 2023 r., nr XLIX/339/2023 z dnia 13 listopada 2023 r.

Wykonanie planu przychodów w 2023 r., ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za IV kwartały 2023 r. oraz ewidencję księgową.

Dane przedstawiono w tabeli:

§	Przychody	Plan pierwotny	Plan na dzień 31 grudnia 2023 r.	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2023 r.
Przychody ogółem		4 356 839,86	3 930 840,24	2 481 030,64
905	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach: - za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (10 691,10 zł), - środki RFIL (2 135 401,44 zł), - środki własne – wkład własny w projektach (15 300,00 zł).	2 100 059,17	2 161 392,66	2 161 392,66
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	806 971,09	319 637,98	319 637,98
952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.	1 449 809,60	1 449 809,60	0,00

Dane dotyczące przychodów wykazano w poz. D1, poz. D11, poz. D14 oraz poz. D16 sprawozdania Rb - NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.

Rok 2024

Ustalono w § 4 uchwały nr LI/352/2023 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 r. przychody budżetowe, w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, których plan określono w załączniku nr 8 do uchwały zostały w toku wykonywania budżetu zmienione i na koniec 2024 r. wynosiły 4 155 268,03 zł. Obowiązujący na 31 grudnia 2024 r. plan przychodów określono na podstawie ww. uchwały budżetowej zmienionej uchwałami Rady Gminy Zakrzewo zmieniającymi uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 r.: nr LII/361/2024 z dnia 23 stycznia 2024 r., nr LIII/363/2024 z dnia 13 marca 2024 r., nr V/28/2024 z dnia 16 października 2024 r., nr VII/43/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r.

Wykonanie planu przychodów w 2024 r., ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za III kwartały 2024 r. oraz ewidencję księgową.

Dane przedstawiono w tabeli:

§	Przychody	Plan pierwotny	Plan na dzień 31 grudnia 2024 r.	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2024 r.
Przychody ogółem		4 130 206,48	4 155 268,03	5 646 818,58
905	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach: - za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (34 358,84 zł), - środki RFIL (1 524 294,37 zł), - środki własne – wkład własny w projektach (1 203 416,52 zł).	1 524 294,37	2 762 069,73	4 627 067,08
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	1 132 465,31	1 019 751,50	1 019 751,50
952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.	1 437 446,80	373 446,80	0,00

Dane dotyczące przychodów wykazano w poz. D1, poz. D11, poz. D14 i poz. D16 sprawozdania Rb - NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

Ustalenia:

- 1) W zakresie wartości planowanych przychodów wykazanych w sprawozdaniach Rb-NDS za IV kwartał 2023 r oraz za IV kwartał 2024 r., a planem przychodów ustalonym w uchwale

budżetowej na 2023 r. oraz w uchwale budżetowej na 2024 r. nie stwierdzono różnic.

- 2) W wykonanych na dzień 31 grudnia 2023 r. przychodach wykazano przychody z wolnych środków w wysokości 319 637,98 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 2 161 392,66 zł (z tego: za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych 10 691,10 zł, - środki RFIL 2 135 401,44 zł i środki własne 15 300,00 zł. Ujęte w planie przychodów w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” środki oraz zaprezentowanie w sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonych na koniec IV kwartału 2023 r. po stronie planu i wykonania w poz. D14 dane dotyczące części przychodów w wysokości 15 300,00 zł nie stanowiły, w rozumieniu przepisów art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, przychodów podlegających ujęciu w ww. § 905 klasyfikacji przychodów.

Do akt kontroli włączono także potwierdzenie bankowe sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w zakresie środków RFIL pozostających na koniec roku na rachunkach bankowych - **akta kontroli nr 28/25/III.3/7.**

- 3) W wykonanych na dzień 31 grudnia 2024 r. przychodach wykazano przychody z wolnych środków w wysokości 1 019 751,50 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 4 627 067,08 zł (z tego: za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych 34 358,84 zł, - środki RFIL 1 524 294,37 zł, - środki własne – 1 203 416,52 zł. Ujęte w planie przychodów w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” środki 1 203 416,52 zł oraz zaprezentowanie w sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonych na koniec IV kwartału 2024 r. po stronie planu i wykonania w poz. D14 dane dotyczące części przychodów w wysokości planu 1 203 416,52 zł i wykonania 3 068 413,87 zł nie stanowiły, w rozumieniu przepisów art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, przychodów podlegających ujęciu w ww. § 905 klasyfikacji przychodów.

Skarbnik Gminy Pani Magdalena Janiak wyjaśniła (**akta kontroli nr 28/25/III.3/6**), że z powodu błędnej interpretacji przepisów zaliczyła do przychodów, zakwalifikowanych do § 905, środki własne, które miały być przeznaczone na wkład własny przy partycypacji w dofinansowaniu z Rządowego Funduszu Polski Ład i Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

Odnosząc się do wyjaśnień należy wskazać, że Gmina Zakrzewo, jako jednostka należąca do sfery finansów publicznych zobowiązania jest do funkcjonowania zgodnie z przepisami prawa, w tym przypadku do ustalania planu przychodów z należytą starannością, stosownie do przywołanego powyżej przepisu art. 217 ust. 2 pkt 8, w zw. z art. 211 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, w myśl których budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, a uchwała budżetowa zawiera, m.in. łączną kwotę planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Stan środków RFIL pozostających na koniec 2023 r. na rachunkach bankowych - **akta kontroli nr 28/25/II.1/13.**

3.3.2. Rozchody budżetowe.

Kontrolą objęto planowane i wykonane rozchody w latach 2023-2024.

Rok 2023

Ustalono w § 4 uchwały nr XXXXVIII/288/2022 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 r. rozchody budżetowe, w rozumieniu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, których plan określono w załączniku nr 11 do uchwały nie zostały w toku wykonywania budżetu zmienione i na koniec 2023 r. wynosiły 373 446,80 zł. Obowiązujący na koniec 2023 r. plan rozchodów określono na podstawie ww. uchwały budżetowej.

Wykonanie planu rozchodów za IV kwartały 2023 r., ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za ww. okres oraz ewidencję księgową.

Dane przedstawiono w tabeli:

§	Rozchody	Plan pierwotny	Plan na dzień 31 grudnia 2023 r.	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2023 r.
Rozchody ogółem		373 446,80	373 446,80	373 446,80
992	Splaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	373 446,80	373 446,80	373 446,80

Dane dotyczące rozchodów wykazano w poz. D2 i poz. D21 sprawozdania Rb - NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.

Rok 2024

Ustalono w § 4 uchwały nr LI/352/2023 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 r. rozchody budżetowe, w rozumieniu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, których plan określono w załączniku nr 8 do uchwały nie były w toku wykonywania budżetu zmienione i na koniec 2024 r. wynosiły 373 446,80 zł. Obowiązujący na koniec 2024 r. plan rozchodów określono na podstawie ww. uchwały budżetowej.

Wykonanie planu rozchodów za IV kwartały 2024 r., ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za ww. okres oraz ewidencję księgową.

Dane przedstawiono w tabeli:

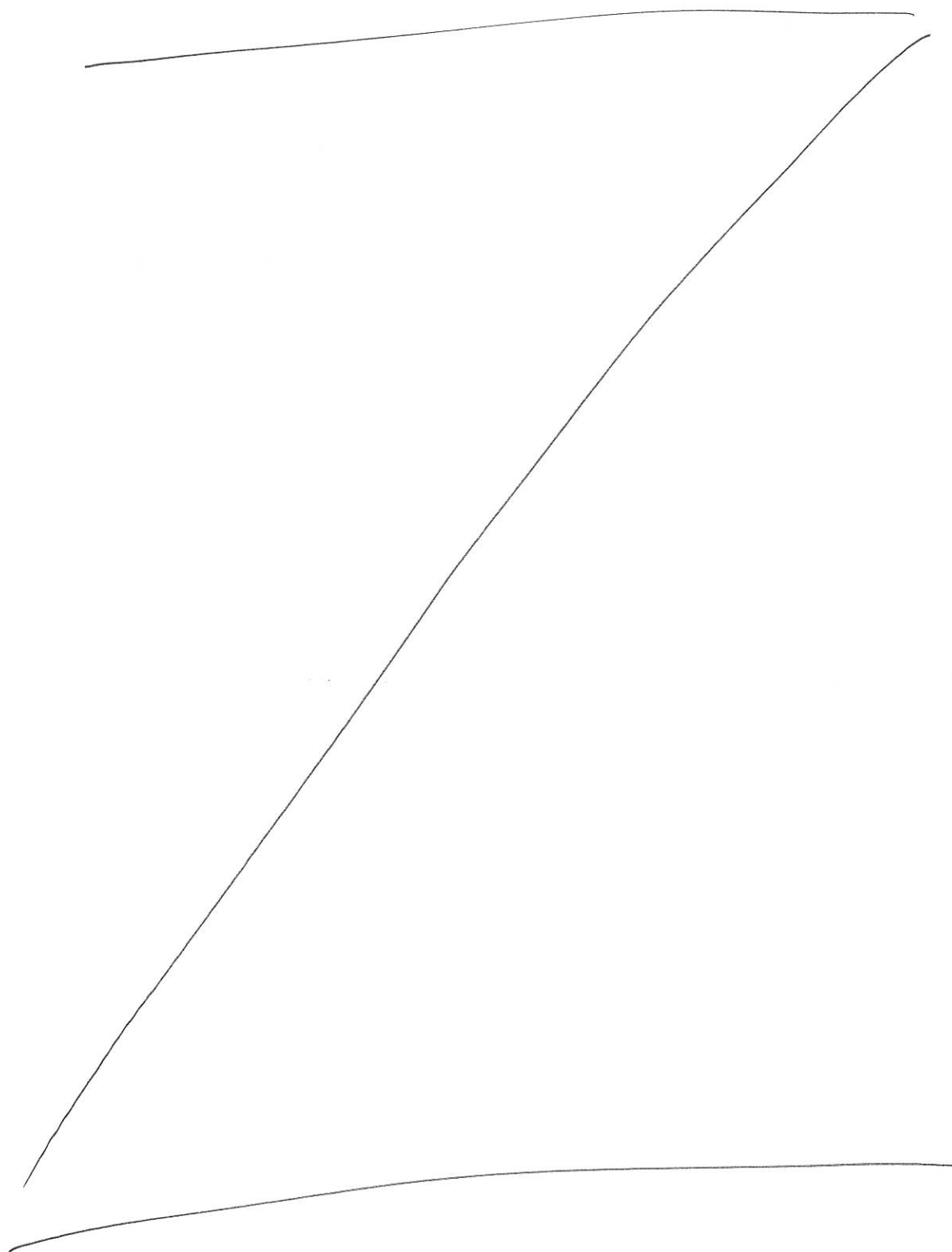
§	Rozchody	Plan pierwotny	Plan na dzień 31 grudnia 2023 r.	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2023 r.
Rozchody ogółem		373 446,80	373 446,80	373 446,80
992	Splaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	373 446,80	373 446,80	373 446,80

Dane dotyczące rozchodów wykazano w poz. D2, poz. D21 sprawozdania Rb - NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

Ustalenia:

- 1) W zakresie wartości planowanych rozchodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec IV kwartału 2023 r. i na koniec IV kwartału 2024 r., a planem rozchodów ustalonym w uchwale budżetowej na 2023 r. i na 2024 r. nie stwierdzono różnic.
- 2) Stwierdzono, że w objętym kontrolą sprawozdaniu Rb - NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. i od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. w poz. D2 „Rozchody ogółem”, poz. D21 „Splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” wykazano rozchody w wysokościach zgodnych z ewidencją księgową,

tj. zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w zw. z § 12 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.



A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'L' or '2'.

166

A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'G' or 'C'.

A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'M' or 'K'.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zagadnienie powyższe skontrolowano pod kątem przestrzegania przepisów regulujących gospodarkę mieniem komunalnym, według stanu prawnego w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie, to jest:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1145) dalej. u.g.n.,
- ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 725),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 609),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270),
- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1061),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213).

Ustalenia:

- 1) Na podstawie danych zawartych w rejestrze uchwał i zarządzeń kontrolujący stwierdzili, że Rada Gminy Zakrzewo nie podjęła uchwały dotyczącej spraw majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, określonych w art. 18 ust.2 pkt.9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, tj. nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata.
Organ stanowiący każdorazowo uchwałą wyrażał zgodę na zbycie, nabycie oraz obciążanie nieruchomości.
- 2) W okresie objętym kontrolą Gmina Zakrzewo nie dokonywała zbycia nieruchomości z udzieleniem bonifikaty, informacja z dnia 26 czerwca 2025 r. Gminy Zakrzewo Pana Artura Nenczak stanowi **akta kontroli nr 28/25/IV/1 /1.**
- 3) Wypełniając obowiązek nałożony art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, Rada Gminy Zakrzewo podjęła uchwałę nr XVIII/158/2021 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Zakrzewo na lata 2021-2025.
- 4) Kontrolujący sprawdzili również, czy w kontrolowanym okresie Gmina posiadała opracowany plan wykorzystania zasobu nieruchomości. W okresie objętym kontrolą plan wykorzystania zasobem nieruchomości został wprowadzony zarządzeniem nr 108/2021 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie Przyjęcia Planu Wykorzystania Gminnego Zasobu Nieruchomości na lata 2022-2024. Powyższy plan wykorzystania zasobu w myśl przepisów art. 25 ust 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, opracowuje się na okres 3 lat. Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą sporządzano plan wykorzystania zasobu nieruchomości stanowiących własność Gminy Zakrzewo, który zawiera elementy wskazane w art. 25 ust. 2a pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tj.:
 - zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste,
 - prognozę:
 - a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,



- b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
 - c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
 - d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
- program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

1.1 Informacja o stanie mienia.

Wójt Gminy Zakrzewo działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych opracował oraz przedstawił Radzie Gminy Zakrzewo w dniu 26 marca 2025 r. (tj. w terminie ustawowym do dnia 31 marca 2025 r.), informację o stanie mienia komunalnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za 2024 r. wprowadzonym zarządzeniem nr 14/2025 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 26 marca 2025 r.

Sprawozdanie wraz z informacją o stanie mienia, zgodnie z przepisami art. 267 ust. 3 ustawy zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej i uzyskało pozytywną opinię Składu Orzekającego nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale nr 9/S/2025 z dnia 18 kwietnia 2025 r. Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w przywołanym powyżej przepisie ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia:

- 1) Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Zakrzewo została sporządzona zgodnie z wymogami przepisu art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zawierała informacje z zakresu:
 - przysługujących praw własności,
 - innych niż własność praw majątkowych oraz udziałach w spółce prawa handlowego,
 - dane o zmianach w stanie mienia,
 - dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania.
 - zmian w stanie majątku komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.
 - 2) Badaniem objęto rzetelność sporządzenia informacji o stanie mienia w zakresie dochodów z wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych w 2024 r. w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, oraz rozdziału 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”, § 0750 „Wpływy z najmu dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.
- Kontrolujący stwierdzili, że zaprezentowane dane w „Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za 2024 r.” w części dotyczącej wykonania dochodów na dzień 31 grudnia 2024 r., zawierają wartości tożsame (w zakresie ww. §§) z danymi wskazanymi



168



w sprawozdaniu Rb-27S za 2024 r., wykonanymi w łącznej kwocie 131 360,32 zł.

1.2 Obrót nieruchomościami komunalnymi.

W kontrolowanym okresie (lata 2023 – 2024) Gmina dokonała następującego obrotu nieruchomościami:

Lp.	Rodzaj obrotu nieruchomościami	Ilość	
		Rok 2023	Rok 2024
1.	Nabycie nieruchomości, w tym:	-	-
1.1.	- w drodze kupna	-	-
1.2.	- w drodze darowizny	-	-
1.3.	- w drodze komunalizacji	-	-
1.4.	- nieodpłatnie przekazane przez Skarb Państwa	-	-
1.5.	- na podstawie decyzji ZDIR (za odszkodowaniem)	-	-
1.6.	- w drodze licytacji komorniczej	-	-
2.	Sprzedaż nieruchomości, w tym:	1	2
2.1.	- w trybie przetargowym, w tym:	1	2
2.1.1.	• w przetargu nieograniczonym	1	2
2.1.2.	• w przetargu ograniczonym	-	-
2.2.	- w trybie bezprzetargowym	-	-
3.	Zamiana nieruchomości	-	-
4.	Wieczyste użytkowanie	-	-
5.	Najem i dzierżawa, w tym:	-	-
5.1.	- najem lokali użytkowych	-	-
5.2.	- najem lokali mieszkalnych	-	-
5.3.	- dzierżawa	-	-
6.	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	-	-
7.	Oddanie w trwały zarząd	-	-
8.	Prywatyzacja i inne przekształcenia własnościowe	-	-
9.	Użyczenie	-	-

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości.

Kontrolą objęto:

- poprawność wyboru trybu sprzedaży,
- realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę Zakrzewo, określoną w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 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,
- formy zawarcia umowy sprzedaży (akt notarialny).

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, iż w okresie objętym kontrolą, w 2023 r. Gmina Zakrzewo dokonała sprzedaży 1 nieruchomości gruntowej niezabudowanej. W 2024 r. gmina zbyła 2 nieruchomości gruntowe oraz w 2025 r. 1 nieruchomość gruntową (postępowanie zbycia nieruchomości trwało w trakcie 2024 r.).

Tab. 1 – zbycie nieruchomości gruntowe

Lp.	Nr działki	Pow. działki (ha)	Położenie Nieruchomości	Opis nieruchomości	Tytuł zbycia	Kwota sprzedaży (w PLN)	Tryb sprzedaży	Data zdjęcia składnika z ewidencji księgowej
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ROK 2025								
1.	455	0,0434	Zakrzewo	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, położona na terenie dla którego nie ma obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego	Umowa sprzedaży, Akt notarialny Rep. A nr 802/2025 z dnia 7.02.2025 r	26 088,30	Przetarg nieograniczony ustny	7.02.2025
ROK 2024								
1.	46/7	0,0854	Sinki	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, położona na terenie dla którego nie ma obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego	Umowa sprzedaży, Akt notarialny Rep. A nr 4769/2024 z dnia 30.09.2024 r.	6 060,00	Przetarg nieograniczony ustny	30.09.2024
2.	280/17	0,0029	Siniarzewo	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, położona na terenie dla którego nie ma obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego	Umowa sprzedaży, Akt notarialny Rep. A nr 91/2024 z dnia 10.01.2024 r.	1 520,00	Przetarg nieograniczony ustny	10.01.2024 r.
ROK 2023								
1.	399/32	0,0883	Zakrzewo	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, położona na terenie dla którego nie ma obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego	Umowa sprzedaży, Akt notarialny Rep. A nr 3346/2024 z dnia 14.06.2023 r.	37 269,00	Przetarg nieograniczony ustny	14.06.2023

1.2.2 Sprzedaż nieruchomości gruntowych.

W okresie poddanym kontroli dokonano w kontrolowanej jednostce w 2023 r. jednej transakcji polegającej na zbyciu nieruchomości gruntowej niezabudowanej, w 2024 r. dwóch transakcji nieruchomości gruntowych niezabudowanych oraz w 2025 r. jednej transakcji polegającej na zbyciu nieruchomości gruntowej niezabudowanej, które zbywano na podstawie przetargu ustnego nieograniczonego.

Kontrolą objęto procedury zbycia ww. latach nieruchomości wyszczególnionych w tab. nr 1. Kontroli poddano:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób ich publikacji,
- operat szacunkowy zbywanej nieruchomości,
- wniosek o sprzedaż nieruchomości w formie bezprzetargowej,
- protokół uzgodnień,
- umowa sprzedaży - akt notarialny,
- dowód zapłaty ceny nabycia nieruchomości.

170

Sprzedaż nieruchomości o numerze ewidencyjnym 455, o powierzchni 0,0434 ha położonej w Zakrzewie w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

Ustalenia:

- 1) Zgodę na sprzedaż nieruchomości o numerze ewidencyjnym 455 wyraziła Rada Gminy Zakrzewo uchwałą nr XVI/101/2008 z dnia 10 października 2008 r. w sprawie zbycia nieruchomości wchodzącej w skład zasobu Gminy Zakrzewo.
- 2) Działka nr 455 nie była objęta aktualnym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego.
- 3) Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający przedmiotową nieruchomość, został wywieszany na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zakrzewo, a informacja o jego wywieszeniu podana została do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu – Zarządzeniem Wójta Gminy Zakrzewo nr 57/2024 z dnia 24 września 2024 r. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 u.g.n.
- 4) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży cena działki nr 455 położonej w miejscowości Zakrzewo została podana w kwocie wynoszącej 21 000,00 zł netto.
- 5) W zakresie pozostałych warunków wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 6) Wartość rynkowa nieruchomości nr 455 została określona w operacie szacunkowym sporządzonych 26 sierpnia 2024 r. przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Stefana Piętę (uprawnienia nr 3010). Wartość niniejszej nieruchomości rzeczoznawca oszacował na kwotę 19 500,00 zł.
- 7) Operaty szacunkowe stanowiące podstawę ustalenia ceny nieruchomości spełniały warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
- 8) W związku z tym, że cena wywoławcza zbywanych nieruchomości była niższa niż równowartość 100 000 euro, stosownie do uregulowań zawartych w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, jednostka nie była zobowiązana do publikacji wyciągu z ogłoszenia o przetargu w prasie codziennej ogólnokrajowej.
- 9) Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie w związku z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 10) Cena nieruchomości ustalona została w kwocie nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego, tj. zgodnie z treścią art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z protokołem przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości z dnia 30 grudnia 2024 r. cenę za działkę nr 455 ustalono na kwotę 21 000,00 zł netto.
- 11) Wysokość wadium dla objętej kontrolą nieruchomości ustalona została w wysokości nie mniejszej niż 5% i nie większej niż 20% ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości, tj. zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia wynosiło 2 100,00 zł.
- 12) Zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów Wójt Gminy Zakrzewo zarządzeniem nr 73/2024 z dnia 18 listopada 2024 r. wyznaczył skład osobowy komisji przetargowej oraz określił regulamin przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego.
- 13) Z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 30 grudnia 2024 r. dotyczącego nieruchomości gruntowej nr 455, został wyłoniony podmiot jako nabywca nieruchomości. Kupujący nabył przedmiotową nieruchomość za kwotę 21 210,00 zł netto.



- 14) Nabywca nieruchomości działki nr 455 w dniu 17 stycznia 2025 r. dokonał wpłaty tytułem ceny nabycia nieruchomości w kwocie pomniejszonej o wartość wadium tj. 23 988,30 zł.
- 15) Umowę sprzedaży sporządzono w dniu 7 lutego 2025 r. aktem notarialnym Rep. A nr 802/2025. Treść umowy sprzedaży była adekwatna do ustaleń zawartych w protokole przeprowadzenia przetargu.
- 16) Sprzedana nieruchomość została zdjęta z ewidencji księgowej w dniu 7 lutego 2025 r. (wyksięgowano wartość 868,00 zł).

Sprzedaż nieruchomości o numerze ewidencyjnym 46/7, o powierzchni 0,0854 ha położonej w Sinki w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

Ustalenia:

- 1) Zgodę na sprzedaż nieruchomości o numerze ewidencyjnym 46/7 wyraziła Rada Gminy Zakrzewo uchwałą nr XXXIV/208/2018 z dnia 14 września 2018 r. w sprawie zbycia nieruchomości wchodzącej w skład zasobu Gminy Zakrzewo.
- 2) Działka nr 46/7 nie była objęta aktualnym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego.
- 3) Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający przedmiotową nieruchomość, został wywieszany na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zakrzewo, a informacja o jego wywieszeniu podana została do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu – Zarządzeniem Wójta Gminy Zakrzewo nr 6/2024 z dnia 29 stycznia 2024 r. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 u.g.n.
- 4) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży cena działki nr 46/7 położonej w miejscowości Sinki została podana w kwocie wynoszącej 6 000,00 zł.
- 5) W zakresie pozostałych warunków wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 6) Wartość rynkowa nieruchomości nr 46/7 została określona w operacie szacunkowym sporządzonym 5 grudnia 2023 r. przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Stefana Piętę (uprawnienia nr 3010). Wartość niniejszej nieruchomości rzeczoznawca oszacował na kwotę 5 400,00 zł.
- 7) Operaty szacunkowe stanowiące podstawę ustalenia ceny nieruchomości spełniały warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
- 8) W związku z tym, że cena wywoławcza zbywanych nieruchomości była niższa niż równowartość 100 000 euro, stosownie do uregulowań zawartych w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, jednostka nie była zobowiązana do publikacji wyciągu z ogłoszenia o przetargu w prasie codziennej ogólnokrajowej.
- 9) Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie w związku z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 10) Cena nieruchomości ustalona została w kwocie nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego, tj. zgodnie z treścią art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z protokołem przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości z dnia 22 kwietnia 2024 r. cenę za działkę nr 46/7 ustalono na kwotę 6 060,00 zł.
- 11) Wysokość wadium dla objętej kontrolą nieruchomości ustalona została w wysokości nie mniejszej niż 5% i nie większej niż 20% ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości, tj. zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia wynosiło 600,00 zł.



- 12) Zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów Wójt Gminy Zakrzewo zarządzeniem nr 11/2024 z dnia 15 marca 2024 r. wyznaczył skład osobowy komisji przetargowej oraz określił regulamin przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego.
- 13) Z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 22 kwietnia 2024 r. dotyczącego nieruchomości gruntowej nr 46/7, został wyłoniony podmiot jako nabywca nieruchomości. Kupujący nabył przedmiotową nieruchomość za kwotę 6 060,00 zł netto.
- 14) Nabywca nieruchomości działki nr 46/7 w dniu 28 maja 2024 r. dokonał wpłaty tytułem ceny nabycia nieruchomości w kwocie pomniejszonej o wartość wadium tj. 5 460,00 zł.
- 15) Przedłożona kontrolującym dokumentacja zawierała notatkę służbową z dnia 15 maja 2024 r. z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z nabywcą działki nr 46/7 z Panem Grzegorzem K., z której wynika, że ustalono termin zawarcia umowy sprzedaży – zawarcia aktu notarialnego na dzień 30 września 2024 r. Powodem wyznaczenia niniejszej daty był fakt przebywania nabywcy zagranicą RP.
- 16) Umowę sprzedaży sporządzono w dniu 30 września 2024 r. aktem notarialnym Rep. A nr 4769/2024. Treść umowy sprzedaży była adekwatna do ustaleń zawartych w protokole przeprowadzenia przetargu.
- 17) Sprzedana nieruchomość została zdjęta z ewidencji księgowej w dniu 30 września 2024 r. (wyksięgowano wartość 1 600,00 zł).

Sprzedaż nieruchomości o numerze ewidencyjnym 280/17, o powierzchni 0,0029 ha położonej w Siniarzewo w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

Ustalenia:

- 1) Zgodę na sprzedaż nieruchomości o numerze ewidencyjnym 280/17 wyraziła Rada Gminy Zakrzewo uchwałą nr XL/309/2023 z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie zbycia nieruchomości wchodzącej w skład zasobu Gminy Zakrzewo.
- 2) Działka nr 280/17 nie była objęta aktualnym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego.
- 3) Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający przedmiotową nieruchomość, został wywieszany na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zakrzewo, a informacja o jego wywieszeniu podana została do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu – Zarządzeniem Wójta Gminy Zakrzewo nr 24/2023 z dnia 24 kwietnia 2023 r. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 u.g.n.
- 4) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży cena działki nr 280/17 położonej w miejscowości Sinki została podana w kwocie wynoszącej 1 500,00 zł.
- 5) W zakresie pozostałych warunków wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 6) Wartość rynkowa nieruchomości nr 280/17 została określona w operacie szacunkowym sporządzonych 22 kwietnia 2023 r. przez rzeczoznawcę majątkowego Panią Ewelinę Stodólską (uprawnienia nr 7625). Wartość niniejszej nieruchomości rzeczoznawca oszacował na kwotę 1 250,00 zł.
- 7) Operaty szacunkowe stanowiące podstawę ustalenia ceny nieruchomości spełniały warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
- 8) W związku z tym, że cena wywoławcza zbywanych nieruchomości była niższa niż równowartość 100 000 euro, stosownie do uregulowań zawartych w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów

oraz rokowań na zbycie nieruchomości, jednostka nie była zobowiązana do publikacji wyciągu z ogłoszenia o przetargu w prasie codziennej ogólnokrajowej.

- 9) Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie w związku z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 10) Cena nieruchomości ustalona została w kwocie nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego, tj. zgodnie z treścią art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z protokołem przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości z dnia 26 lipca 2023 r. cenę za działkę nr 280/17 ustalono na kwotę 1 520,00 zł.
- 11) Wysokość wadium dla objętej kontrolą nieruchomości ustalona została w wysokości nie mniejszej niż 5% i nie większej niż 20% ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości, tj. zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia wynosiło 150,00 zł.
- 12) Zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów Wójt Gminy Zakrzewo zarządzeniem nr 38/2024 z dnia 20 czerwca 2024 r. wyznaczył skład osobowy komisji przetargowej oraz określił regulamin przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego.
- 13) Z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 26 lipca 2024 r. dotyczącego nieruchomości gruntowej nr 280/17, został wyłoniony podmiot jako nabywca nieruchomości. Kupujący nabył przedmiotową nieruchomość za kwotę 1 520,00 zł.
- 14) Nabywca nieruchomości działki nr 280/17 w dniu 2 sierpnia 2023 r. dokonał wpłaty tytułem ceny nabycia nieruchomości w kwocie pomniejszonej o wartość wadium tj. 1 370,00 zł.
- 15) Umowę sprzedaży sporządzono w dniu 9 stycznia 2024 r. aktem notarialnym Rep. A nr 91/2024. Treść umowy sprzedaży była adekwatna do ustaleń zawartych w protokole przeprowadzenia przetargu.
- 16) Sprzedana nieruchomość została zdjęta z ewidencji księgowej w dniu 10 stycznia 2024 r. (wyksięgowano wartość 58,68 zł).

Sprzedaż nieruchomości o numerze ewidencyjnym 399/32, o powierzchni 0,0883 ha położonej w Zakrzewie w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

Ustalenia:

- 1) Zgodę na sprzedaż nieruchomości o numerze ewidencyjnym 399/32 wyraziła Rada Gminy Zakrzewo uchwałą nr XVII/99/2016 z dnia 2 kwietnia 2016 r. w sprawie zbycia nieruchomości wchodzącej w skład zasobu Gminy Zakrzewo.
- 2) Działka nr 399/32 nie była objęta aktualnym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego.
- 3) Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający przedmiotową nieruchomość, został wywieszany na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zakrzewo, a informacja o jego wywieszeniu podana została do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu – Zarządzeniem Wójta Gminy Zakrzewo nr 5/2023 z dnia 16 stycznia 2023 r. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 u.g.n.
- 4) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży cena działki nr 399/32 położonej w miejscowości Zakrzewo została podana w kwocie wynoszącej 30 000,00 zł netto.
- 5) W zakresie pozostałych warunków wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 6) Wartość rynkowa nieruchomości nr 399/32 została określona w operacie szacunkowym sporządzonych 15 września 2022 r. przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Stefana Piętę (uprawnienia nr 3010). Wartość niniejszej nieruchomości rzeczoznawca oszacował na

kwotę 28 000,00 zł.

- 7) Operaty szacunkowe stanowiące podstawę ustalenia ceny nieruchomości spełniały warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
- 8) Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie w związku z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 9) Cena nieruchomości ustalona została w kwocie nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego, tj. zgodnie z treścią art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z protokołem przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości z dnia 27 kwietnia 2023 r. cenę za działkę nr 399/32 ustalono na kwotę 30 300,00 zł netto.
- 10) Wysokość wadium dla objętej kontrolą nieruchomości ustalona została w wysokości nie mniejszej niż 5% i nie większej niż 20% ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości, tj. zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia wynosiło 3 000,00 zł.
- 11) Zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów Wójt Gminy Zakrzewo zarządzeniem nr 19/2023 z dnia 21 marca 2023 r. wyznaczył skład osobowy komisji przetargowej.
- 12) Z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 27 kwietnia 2023 r. dotyczącego nieruchomości gruntowej nr 399/32 został wyłoniony podmiot jako nabywca nieruchomości. Kupujący nabył przedmiotową nieruchomość za kwotę 30 300,00 zł netto.
- 13) Nabywca nieruchomości działki nr 399/32 w dniu 14 czerwca 2023 r. dokonał wpłaty tytułem ceny nabycia nieruchomości w kwocie pomniejszonej o wartość wadium, tj. 34 269,00 zł.
- 14) Umowę sprzedaży sporządzono w dniu 14 czerwca 2023 r. aktem notarialnym Rep. A nr 3346/2024. Treść umowy sprzedaży była adekwatna do ustaleń zawartych w protokole przeprowadzenia przetargu.
- 15) Sprzedana nieruchomość została zdjęta z ewidencji księgowej w dniu 14 czerwca 2023 r. (wyksięgowano wartość 1 764,57zł).

1.2.3 Sprzedaż lokali mieszkalnych.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2023-2024 Gmina Zakrzewo nie dokonywała sprzedaży lokali mieszkalnych.

1.2.4 Nabycie nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2023-2024 Gmina Zakrzewo nie dokonywała nabycia nieruchomości.

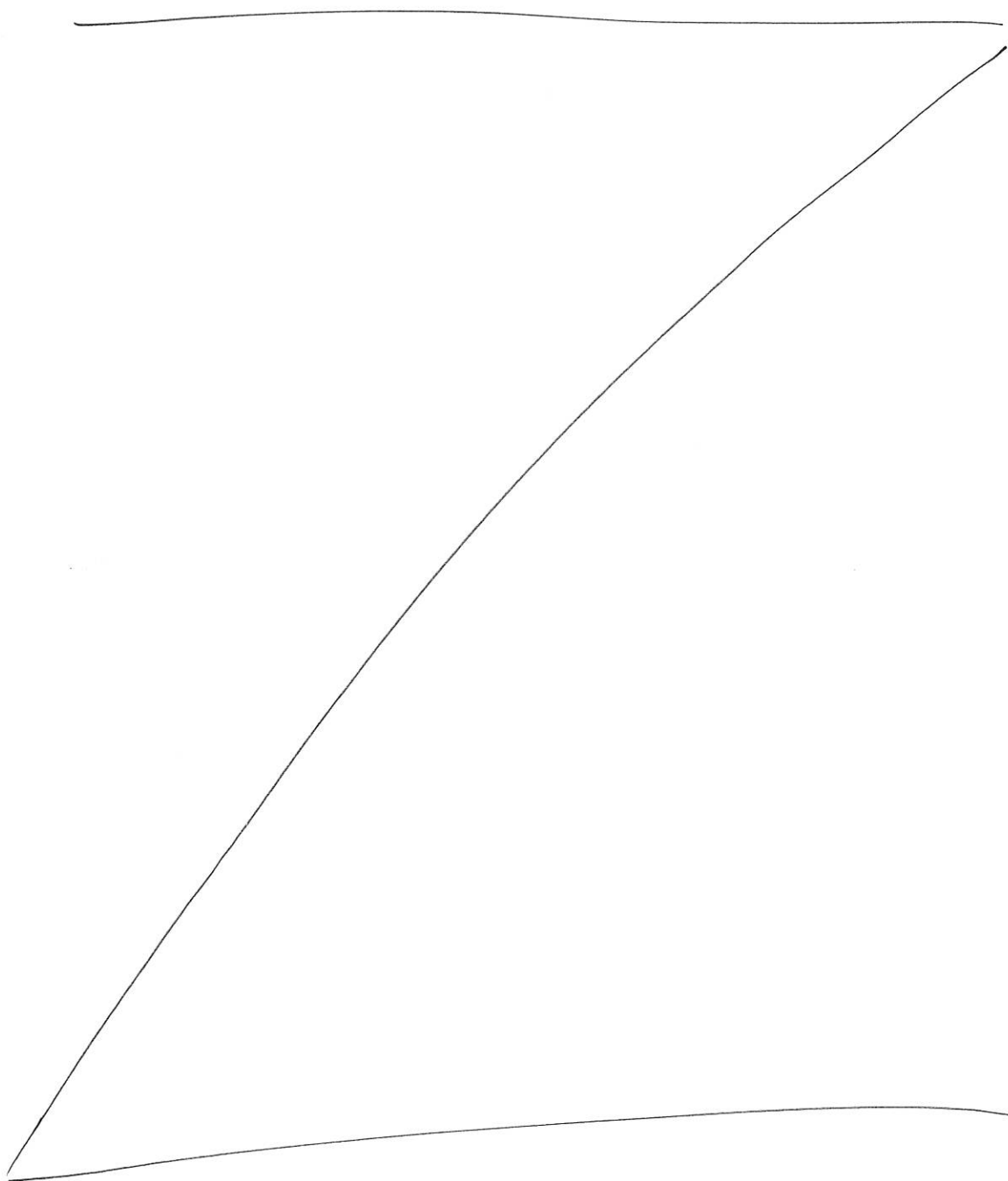
1.2.5 Dzierżawa i najem lokali użytkowych oraz lokali mieszkalnych.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2023-2024 Gmina Zakrzewo nie dokonywała zawarcia nowych umów na dzierżawę i najem lokali użytkowych oraz lokali mieszkalnych.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Wójt Gminy Zakrzewo w okresie objętym kontrolą gospodarował mieniem Skarbu Państwa na podstawie użytkowania wieczystego w rozumieniu przepisów o gospodarce nieruchomościami. Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa dotyczyło działek o numerze ewidencyjnym: 221

położonej w Sędzinie o opłacie rocznej w kwocie 417,46 zł, 185/1 położonej w miejscowości Zrębowo o opłacie rocznej 660,88 zł, 65 położonej w miejscowości Ujma Duża o opłacie rocznej 1 292,70 zł, 46 położonej w miejscowości Kuczkowo o opłacie rocznej w wysokości 556,88 zł, 110 i 101 położonej w miejscowości Seroczki o opłacie rocznej w łącznej kwocie 1 265,92 zł oraz działki 157, 206, 61/1, 61/2 o opłacie rocznej w łącznej kwocie 1 524,98 zł. Niniejsze działki są terenami kolejowymi. Opłaty roczne zostały ustalone na podstawie pism sporządzonych przez Starostwo Powiatowe w Aleksandrowie Kujawskim, które są płatne przez kontrolowaną jednostkę w terminie do 31 marca każdego roku w łącznej kwocie 5 718,82 zł.



176

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Na podstawie sporządzonego wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Zakrzewo, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. na terenie Gminy Zakrzewo funkcjonowały 4 jednostki budżetowe, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie, Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie oraz Zespół Szkół w Zakrzewie (w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa im. Polski Niepodległej w Zakrzewie i Publiczne Przedszkole „Uśmiech Malucha” w Zakrzewie).

Prawidłowość rozliczeń Gminy Zakrzewo z podległymi jednostkami organizacyjnymi, skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 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 2019 r., poz. 1718),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133),
- obowiązującej polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 0050.182.2016 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 1 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Zakrzewo ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 0050.210.2021 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 8 września 2021 r.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

- 1) przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych,
- 2) sporządzania sprawozdań jednostkowych budżetowych, finansowych i w zakresie operacji finansowych,
- 3) przekazywania i rozliczania środków finansowych na wydatki oraz rozliczania uzyskanych przez jednostki dochodów,
- 4) funkcjonowania w jednostkach oświatowych wydzielonego rachunku dochodów.

W powyższym zakresie kontrolą objęto niżej wymienione jednostki:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie,
- 2) Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie,
- 3) Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie

4) Zespół Szkół w Zakrzewie.

GOPS prowadzi samodzielnie odrębną obsługę finansowo-księgową. Jednostki oświatowe w zakresie obsługi finansowej, rachunkowej i administracyjno-organizacyjnej są obsługiwane przez Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie na podstawie uchwały nr XVIII/108/2016 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 8 listopada 2016 r. w sprawie likwidacji Zespołu Obsługi Szkół w Zakrzewie, utworzenia Centrum Usług Oświatowych i nadania statutu.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, oraz obsługi finansowo – księgowej i bankowej jednostek organizacyjnych Gminy Zakrzewo zawierają **akta kontroli nr 28/25/I.3/1.**

1.1 Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych.

Ustalenia w zakresie przestrzegania obowiązków wynikających z przepisów art. 248 ust. 1 i 2 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie projektu i planu finansowego na 2024 r. dla objętych badaniem jednostek budżetowych Gminy Zakrzewo opisano w III części niniejszego protokołu.

1.2 Sporządzanie sprawozdań jednostkowych budżetowych, finansowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą objęto sprawozdania sporządzane przez wszystkie jednostki budżetowe Gminy Zakrzewo, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie, Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie oraz Zespół Szkół w Zakrzewie, tj. sprawozdania:

- jednostkowe roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2023 r. i od początku roku do 31 grudnia 2024 r.,
- jednostkowe miesięczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 października 2023 r., od początku roku do 30 listopada 2023 r. i od początku roku do 31 grudnia 2023 r. oraz od początku roku do 31 października 2024 r., od początku roku do 30 listopada 2024 r. i od początku roku do 31 grudnia 2024 r.,
- jednostkowe roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2023 r. i od początku roku do 31 grudnia 2024 r.,
- jednostkowe roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 października 2023 r., od początku roku do 30 listopada 2023 r. i od początku roku do 31 grudnia 2023 r. oraz od początku roku do 31 października 2024 r., od początku roku do 30 listopada 2024 r. i od początku roku do 31 grudnia 2024 r.,
- kwartalne sprawozdanie Rb-34S - sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. i na koniec IV kwartału 2024 r.,
- sprawozdania finansowe – sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r. i na dzień 31 grudnia 2024 r.,
- jednostkowe kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. i na koniec IV kwartału 2024 r.

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań,
- spełnienia wymogów formalnych sprawozdań,
- przestrzeganie obowiązku sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S miesięczne za październik, listopad i grudzień 2023 r. oraz za październik, listopad i grudzień 2024 r. oraz roczne za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. i za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r., zostały sporządzone w formie elektronicznej i złożone w terminie wskazanym w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S objęte kontrolą sporządzone były w szczególowości określonej w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania zostały zaopatrzone podpisami uprawnionych osób.
- 2) Sprawozdania budżetowe Rb-34S kwartalne za okres od początku roku do końca VI kwartału 2023 r. i za okres od początku roku do końca 4 kwartału 2024 r. (rachunku funkcjonującego przy Zespole Szkół w Zakrzewie), zostały sporządzone w formie elektronicznej i złożone w terminie wskazanym w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania zostały zaopatrzone podpisami uprawnionych osób.
- 3) Sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-Z i Rb-N zostały sporządzone i przekazane w terminach określonych w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały zaopatrzone podpisami uprawnionych osób.
- 4) Sprawozdania finansowe kontrolowanych jednostek za 2023 r. i za 2024 r. sporządzone były w formie elektronicznej. Zawierały wszystkie obligatoryjne elementy. Na każdym sprawozdaniu złożone były podpisy kierownika jednostki (GOPS) i Głównego księgowego, a przypadku jednostek objętych wspólną obsługą przez kierownika jednostki obsługującej i Głównego księgowego CUO.

1.3. Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych na wydatki.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej,
- zgodności przekazanych z budżetu środków finansowych z kwotami wydatków wykonanych, ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb- 28S za 2023 r. i za 2024 r., sporządzonych przez jednostki budżetowe objęte kontrolą.

Kontrolą objęto:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. i za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki,
- obroty konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzonych dla objętych kontrolą jednostek budżetowych.

Ustalenia:

- 1) Ewidencję rozliczeń z ww. jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez tę jednostkę wydatków budżetowych prowadzono w księgach budżetu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Na podstawie analityki do konta 223 ustalono następujące stany rozliczeń z kontrolowanymi jednostkami budżetowymi w 2023 r. i w 2024 r.:

Planowane i wykonane wydatki jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 r.:

Lp.	Jednostka organizacyjna	Wydatki na dzień 31.12.2023 r.		% Wykonania	Środki przebrane na rachunek jednostki budżetowej	Zwrot niewykorzystanych środków: kwota/wb i data
		Plan po zmianach	Wykonanie			
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie	3 556 519,16	3 265 540,12	91,82 %	3 427 375,60	159 247,09 wb 458 z 25.07.2023 1 020,00 wb 289 z 27.04.2023 1 568,39 wb 720 z 29.12.2023
2.	Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie	788 725,00	740 659,17	93,91 %	752 500,00	11 840,83 wb 717 z 28.12.2023
3.	Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie	2 040 774,42	1 989 319,92	97,48 %	1 995 902,75	6,83 wb 669 z 27.11.2023 6 576,00 wb 717 z 28.12.2023
4.	Zespół Szkół w Zakrzewie	4 644 842,33	4 626 537,79	99,61 %	4 627 244,46	0,03 wb 669 z 27.11.2023 706,64 wb 717 z 28.12.2023
Razem		11 030 860,91	10 622 057,00	96,29 %	10 803 022,81	180 965,81

Planowane i wykonane wydatki jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 r.:

Lp.	Jednostka organizacyjna	Wydatki na dzień 31.12.2024 r.		% Wykonania	Środki przebrane na rachunek jednostki budżetowej	Zwrot niewykorzystanych środków: kwota/wb i data
		Plan po zmianach	Wykonanie			
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie *	3 948 793,50	3 722 828,95	94,28 %	3 779 240,00	38 500,46 wb 476 z 27.09.2024 17 796,47 wb 646 z 31.12.2024
2.	Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie	913 865,00	843 316,95	92,28 %	847 429,65	4 112,70 wb 645 z 30.12.2024
3.	Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie	2 537 644,66	2 516 167,41	99,15 %	2 516 484,12	316,71 wb 645 z 30.12.2024
4.	Zespół Szkół w Zakrzewie	5 944 864,82	5 756 237,30	96,83 %	5 756 237,30	0
Razem		13 345 167,98	12 838 550,61	96,20 %	12 899 391,07	60 726,34

* na koniec 2024 r. jednostka posiadała środki podlegające zwrotowi do budżetu Gminy w wysokości 114,12 zł.

- 2) Ewidencję szczegółową do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Dla Centrum Usług Oświatowych na koncie 223-1, dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na koncie 223-2, dla Szkoły Podstawowej w Sędzinie na koncie 223-7 i dla Zespołu Szkół w Zakrzewie na koncie 223-9.
- 3) Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej kontrolowanych jednostek 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 (...) jako wyodrębniony system ksiąg (...) uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- 7) Na podstawie zapisów na ww. kontach analitycznych ustalono, że zrealizowane wydatki ujęto na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze

stroną Wn konta 902 „Wydatki budżetu” w okresach miesięcznych, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), zgodnie z którymi: na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) wskazującymi, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Skonstatowano, na podstawie ewidencji operacji finansowych prowadzonej w latach 2023-2025 (do marca 2025 r.) na ww. kontach analitycznych 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzonych dla poszczególnych jednostek, które korespondowały z kontem 902 „Wydatki budżetu”, że zapisów na koncie 902 dokonywano w kwotach ogólnych bez wyodrębnienia ewidencji szczegółowej umożliwiającej ustalenia stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, czym naruszono zasady funkcjonowania konta 902 określone 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 (...), zgodnie z którymi: „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji”. Skonstatowano, że tożsame zapisy zostały zawarte w opisie konta 902 Planu Kont dla Budżetu stanowiącego załącznik nr 6 do zarządzenia nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości, ewidencji komputerowej oraz instrukcji w Urzędzie Gminy Zakrzewo, ze zmianami.

Skarbnik Gminy Pani Magdalena Janiak wyjaśniła (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 13 czerwca 2025 r. włączono do akt kontroli – akta kontroli nr **akta kontroli nr 28/25/V/1**), że „Przyczyną ujmowania wydatków na koncie 902 „Wydatki budżetu” w kwotach ogólnych bez ewidencji szczegółowej umożliwiającej ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji było przeoczenie zapisów zasad (polityki) rachunkowości wprowadzających powyższy obowiązek.”

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że Urząd Gminy w Zakrzewie, jako jednostka należąca do sektora finansów publicznych, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zobowiązany jest do prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 1994 r. o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych, w tym zgodnie z zasadami ewidencji zdarzeń określonymi w polityce rachunkowości (w zakładowym planie kont). Ponadto stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości – zasady (polityka) rachunkowości są istotnym elementem rachunkowości jednostki, przez co wymagają należytej staranności przy ich stosowaniu.

W trakcie kontroli w dniu 20 czerwca 2025 r. dokonano księgowania wprowadzając prawidłową ewidencję szczegółową wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji (przebiegów dokonano od początku roku). Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty kont) Data od: 2025-01-01 do: 2025-06-24 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 902 do 902” potwierdzający usunięcie nieprawidłowości włączono do akt kontroli - **akta kontroli nr 28/25/V/2**. Polecenia księgowania z dnia 20 czerwca 2025 r. dotyczące ww. przebiegów włączono do akt kontroli - **akta kontroli nr 28/25/V/3**.

- 4) Na koniec 2024 r. wystąpiła należność na koncie rozrachunkowym przypisanym Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej (konto 223-2) w wysokości 114,12 zł. Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek budżetu w dniu 7 stycznia 2025 r., co potwierdza wyciąg bankowy z tego dnia.

- 5) Na koniec 2023 r. i na koniec 2024 r. łączne kwoty przekazanych z rachunku budżetu środków na wydatki dla jednostek, po uwzględnieniu zwrotów niewykorzystanych środków finansowych, były zgodne z kwotami wydatków wykonanych ujętych w jednostkowych rocznych sprawozdaniach Rb-28S za 2023 r. i za 2024 r., sporządzonych przez jednostki.
- 6) Kwoty ogółem z kolumny „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S za 2023 r. były zgodne z kwotami wykazanymi w pozycji „Zrealizowane wydatki budżetowe” zestawienia zmian w funduszu jednostki (poz.I.1.2), sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., w objętych kontrolą sprawozdaniach jednostek.

1.4. Prawdliwość rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej,
- zgodność przekazanych do budżetu środków finansowych z kwotami dochodów wykonanych ujętych w sprawozdaniach rocznych Rb-27S za 2023 r. i za 2024 r. sporządzonych przez jednostki budżetowe.

Kontrolą objęto:

- jednostkowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. i za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające odprowadzenie dochodów przez badane jednostki,
- obroty kont analitycznych 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzonych dla kontrolowanych jednostek budżetowych.

Ustalenia:

- 1) Ewidencję rozliczeń z ww. jednostkami budżetowymi z tytułu pobieranych przez te jednostki dochodów budżetowych, prowadzono w księgach budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Na podstawie analityki do konta 222 ustalono następujące stany rozliczeń z kontrolowanymi jednostkami budżetowymi w 2023 r. i w 2024 r.:

Planowane i wykonane dochody jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 r.:

Lp.	Jednostka organizacyjna	Dochody na dzień 31.12.2023 r.		%	Środki przebrane na rachunek budżetu Powiatu
		Plan po zmianach	Wykonanie		
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie	100,00	268,00	268,00%	268,00
2.	Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie	100,00	78,00	78,00%	78,00
3.	Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie	600,00	614,49	102,42%	614,49
4.	Zespół Szkół w Zakrzewie	1 200,00	1 079,10	89,93%	1 079,10
Razem		2 000,00	2 039,59	101,98%	2 039,59

Planowane i wykonane dochody jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 r.:

Lp.	Jednostka organizacyjna	Dochody na dzień 31.12.2024 r.		%	Środki przebrane na rachunek budżetu Powiatu
		Plan po zmianach	Wykonanie		
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie	103,00	136,00	132,04%	136,00
2.	Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie	103,00	53,00	51,46%	53,00
3.	Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie	618,00	1 026,85	166,16%	1 026,85
4.	Zespół Szkół w Zakrzewie	1 236,00	1 210,42	97,93%	1 210,42
Razem		2 060,00	2 426,27	117,78%	2 426,27

- 2) Stwierdzono, że kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych przekazane

przez ww. jednostki budżetowe zaewidencjonowane były na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, w wysokości kwot wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za 2023 r. i za 2024 r. Kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych za lata 2023-2024 jednostki przekazały na rachunek budżetu Gminy w całości. Dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na koncie 222-2, dla Centrum Usług Oświatowych na koncie 222-1, dla Szkoły Podstawowej w Sędzinie na koncie 222-7 i dla Zespołu Szkół w Zakrzewie na koncie 222-10.

- 3) Na podstawie okresowych jednostkowych sprawozdań Rb-27S, złożonych przez kontrolowane jednostki budżetowe, dokonano księgowania: Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”/ Ma 901 „Dochody budżetu” w okresach miesięcznych, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
- 4) Wykazane kwoty ogółem z kolumny „Dochody wykonane” sprawozdań Rb-27S za 2023 r. były zgodne z kwotami wykazanymi w pozycji „Zrealizowane dochody budżetowe” zestawienia zmian w funduszu jednostki (poz.I.2.2), sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. i na dzień 31 grudnia 2024 r., w sprawozdaniach finansowych jednostek objętych kontrolą.

1.5. Funkcjonowanie w jednostkach oświatowych wydzielonego rachunku dochodów.

Rada Gminy Zakrzewo skorzystała z delegacji art. 223 ustawy o finansach publicznych i w uchwale nr XXII/147/2013 z dnia 21 marca 2013 r. w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostkę oświatową, będącą jednostką organizacyjną gminy Zakrzewo określiła, iż z dniem 1 stycznia 2013 r. jednostka oświatowa Zespół Szkół w Zakrzewie gromadzi na wydzielonym rachunku dochody pochodzące z odpłatności za korzystanie z wyżywienia, które przeznacza się na pokrycie zakupu artykułów żywnościowych oraz zobowiązała Dyrektora Zespołu Szkół w Zakrzewie aby łącznie z projektem planu finansowego samorządowej jednostki budżetowej opracowywał projekt planu rachunku dochodów jednostki oraz wydatków nim finansowanych.

W zakresie funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych oraz sprawozdawczości z wykonania dochodów i wydatków w tym zakresie kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- uchwałę nr XXII/147/2013 z dnia 21 marca 2013 r. w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostkę oświatową, będącą jednostką organizacyjną gminy Zakrzewo,
- kwartalne sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. i od początku roku do końca IV kwartału 2024 r.

Ustalenia:

- 1) Utworzenie wydzielonego rachunku dochodów samorządowej jednostki budżetowej - Zespołu Szkół w Zakrzewie prowadzącego działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Gmina Zakrzewo, regulowała ww. uchwała nr XXII/147/2013 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 21 marca 2013 r. Uchwała zawierała wszystkie elementy wskazane w cytowanym art. 223 ustawy o finansach publicznych.
- 2) W uchwale określono, że Wójt Gminy na wniosek Dyrektora Zespołu może dokonywać zmiany w planie wydzielonego rachunku dochodów polegającej na zwiększeniu planu

dochodów oraz wydatków z niego finansowanych.

- 3) Badaniem objęto terminowość przekazania rocznych sprawozdań budżetowych Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że ww. sprawozdanie sporządzone na koniec IV kwartału za 2023 r. przekazano Wójtowi w dniu 24 stycznia 2024 r., a na koniec IV kwartału 2024 r. w dniu 30 stycznia 2025 r., tj. w terminie wyznaczonym w załączniku nr 41 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 4) Sprawozdania Rb-34S zostały podpisane przez Dyrektora Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie (kierownika jednostki obsługującej) i Główną Księgową CUO.
- 5) W oparciu o bankowe potwierdzenia salda wydzielonego rachunku dochodów stwierdzono, że na koniec roku salda wykazywały stany zerowe – nie wystąpiły środki finansowe pozostające na rachunku, podlegające odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Gmina Zakrzewo nie posiadała w okresie poddanym kontroli jednostek organizacyjnych z formą finansowania przewidzianą dla samorządowych zakładów budżetowych.



VI. INNE USTALENIA.

W oparciu o kwestionariusz sporządzony przez Wójta Gminy Zakrzewo Pana Artura Nenczak (akta kontroli nr 28/25/VI/1) stwierdzono, że Gmina Zakrzewo w latach 2023-2024 nie posiadała polityki zdrowotnej.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są załączniki:

1. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.
2. Zestawienie akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz - oznaczony nr 2 - wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu. Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 5.

Zakrzewo, dnia 9 lipca 2025 r.

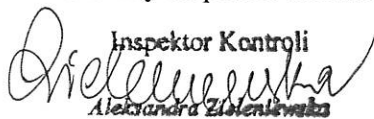
Podpisy

Kontrolujący:

Główny Inspektor Kontroli


Jarosław Łukomski

Główny inspektor kontroli


Aleksandra Zieleniewska

Aleksandra Zieleniewska
Inspektor kontroli

Urząd Gminy

ul. Leśna 1
87-707 Zakrzewo
woj. kujawsko-pomorskie
tel. 054-272 09 31
NIP 891-10-10-496 Regon 000994549

Jednostka kontrolowana:



Artur Nenczak

Wójt Gminy Zakrzewo

Skarbnik Gminy


mgr **Magdalena Janiak**

Skarbnik Gminy Zakrzewo

Kwituję odbiór egz. nr 2

.....

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

PROTOKÓŁ

kontroli stanu kasy Urzędu Gminy w Zakrzewie przeprowadzonej w dniu 2 czerwca 2025 r. przez Jarosława Łukomskiego – Głównego inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pana Katarzyny Matuszewskiej – Inspektora ds. obsługi kasy i rozliczeń za wodę i ścieki oraz Skarbnika Gminy Zakrzewo Pani Magdaleny Janiak.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Kasa prowadzi obsługę Urzędu i jednostek organizacyjnych.
2. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wraz z pogotowiem kasowym wynosi 6 500,00 zł
Stan gotówki według raportów kasowych – 6 500,00 zł, z tego:
 - a) RK nr UG/2025/0023 za okres od 26 maja 2025 r. do 30 maja 2025 r. – 3 000,00 zł,
 - b) RK nr Gops/2025/0011 na dzień 26 maja 2025 r. – 0,00 zł,
 - c) RK nr ZSZ/2025/0010 na dzień 27 maja 2025 r. – 0,00 zł,
 - d) RK nr SP/2025/0007 na dzień 30 kwietnia 2025 r. – 0,00 zł,
 - e) RK nr CUO/2025/0007 na dzień 15 maja 2025 r. – 2 000,00 zł,
 - f) RK nr DK/2025/0004 na dzień 27 maja 2025 r. – 1 000,00 zł,
 - g) RK nr GBP/2025/0008 na dzień 27 maja 2025 r. – 500,00 zł.

Różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym a stanem rzeczywistym gotówki nie stwierdzono.

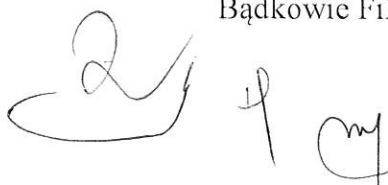
Ustalono stan gotówki przed odprowadzeniem do banku.

Urząd Gminy na podstawie umowy współpracy zawartej od 26 października 2018 r. do 31 sierpnia 2021 r. miał możliwość wykorzystywania do zapłaty podatków i innych opłat, stanowiących dochody budżetu Gminy Zakrzewo innym instrumentem płatniczym, na którym jest przechowywany pieniądź elektroniczny. Termin okresu obowiązywania umowy został przedłużony do 31 grudnia 2025 r. na podstawie oświadczenia złożonego przez zarząd FirstData Polcard w dniu 17 marca 2021 r. (w związku ze zmianą wprowadzoną przez Fundację Polska Bezgotówkowa w Programie Wsparcia Obrotu Bezgotówkowego).

Rada Gminy Zakrzewo uchwała nr XXXV/214/2018 z dnia 7 listopada 2018 r. dopuściła zapłatę podatków i innych opłat, stanowiących dochody Gminy Zakrzewo instrumentem płatniczym.

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano wpłat za pomocą terminala.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność, bądź niezgodność, z ewidencją:
 - a) książeczka czekowa Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Kujawskim Oddział w Bądkowie Filia w Zakrzewie:



- Gminy od nr czeku 3042110376 do nr czeku 3042110400 – 25 szt. czeków,
- GOPS od nr czeku 3042110076 do nr czeku 3042110100 (ostatni wykorzystany czek o nr 3042110098) – 2 szt. czeków,
- SP w Sędzinie od nr czeku 3042110176 do nr czeku 3042110200 (ostatni wykorzystany czek o nr 3042110188) – 12 szt. czeków,
- CUO od nr czeku 30421867626 do nr czeku 3041867650 (ostatni wykorzystany czek o nr 3041867645) – 5 szt. czeków,
- Zespół Szkół od nr czeku 3042110151 do nr czeku 3042110175 (ostatni wykorzystany czek o nr 3042110169) – 6 szt. czeków,
- Dom Kultury od nr czeku 3042110226 do nr czeku 3042110250 (ostatni wykorzystany czek o nr 3042110229) – 21 szt. czeków,
- Biblioteka od nr czeku 3042110101 do nr czeku 3042110125 (ostatni wykorzystany czek o nr 3042110109) – 16 szt. czeków,

b) kwitariusze przychodowe K-103

- Urząd Gminy od nr 1707901 do nr 2196000 – 9 bloczków,
- Dom Kultury od nr 7669401 do nr 8229300 – 2 bloczki,
- Biblioteka od nr 2350101 do nr 2350500 – 4 bloczki,
- Zespół Szkół od nr 2101201 do nr 2190300 – 4 bloczki,

c) karty drogowe – 12 bloczków od nr 082701 do 085000,

d) bilety opłaty targowej – 2 bloczki od nr 00674 do nr 00842,

e) arkusze spisu z natury

- Urząd Gminy od nr 52 do nr 121 – 69 sztuk,
- Biblioteka od nr 2 do nr 71 – 71 sztuk,
- CUO od nr 3 do nr 24 – 22 sztuki,
- Dom Kultury od nr 21 do nr 72 – 52 sztuki.

Stany faktyczne druków ścisłego zarachowania – przechowywanych w kasie - ustalone w trakcie kontroli zgodne były ze stanami ewidencyjnymi wykazanymi w książkach druków ścisłego zarachowania prowadzonych przez Kasjera.

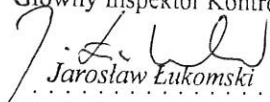
4. Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie: w kasie Urzędu przechowywano 11 depozytów (gwarancje ubezpieczeniowe związane z prowadzonymi inwestycjami).
5. Wysokość pogotowia kasowego dla Urzędu Gminy w Zakrzewie ustalono na poziomie 3 000,00 zł (§ 1 zarządzenia nr 104/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego). W tym samym zarządzeniu Wójt ustalił wysokość pogotowia kasowego dla CUO – 2 000,00 zł, Domu Kultury – 1 000,00 zł i Biblioteki – 500,00 zł (§ 2 zarządzenia), a także ustalił stan limitu środków w kasie Urzędu w kwocie 9 000,00 zł (§ 3 zarządzenia).
6. Kasjer jest zaznajomiony z obowiązującymi przepisami kasowymi.
7. Kasjer złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

8. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 24 marca 2025 r. (powrót kasjera z urlopu), a także podczas rocznej inwentaryzacji kasy.
9. Nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ustalonym w trakcie kontroli a wynikającym z ksiąg rachunkowych.
10. Kasa znajduje się na parterze budynku w wielostanowiskowym pomieszczeniu z wydzielonym stanowiskiem kasy. Środki pieniężne są zabezpieczone w sposób określony w obowiązującej instrukcji kasowej (sejfie).

Protokół niniejszy został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Podpisy:

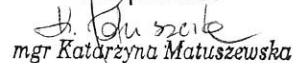
Główny Inspektor Kontroli



Jarosław Łukomski

Główny inspektor kontroli

Inspektor

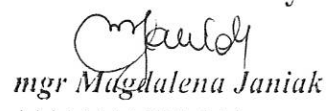


mgr Katarzyna Matuszewska

Katarzyna Matuszewska

Inspektor

Skarbnik Gminy



mgr Magdalena Janiak

Magdalena Janiak

Skarbnik Gminy Zakrzewo

Zakrzewo, dnia 3 czerwca 2025 r.

**AKTA KONTROLI
GMINY ZAKRZEWO**

Nr akt 28/25/I.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Regulamin organizacyjny nadany zarządzeniem nr 10/2023 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 2 lutego 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Zakrzewie (wersja elektroniczna – skan).	PDF
2	Zakres czynności dla Skarbnika Gminy Pani Magdaleny Janiak wraz z uchwałą powołującą Skarbnika Gminy.	6
3	Pismo z dnia 2 stycznia 2023 r. (powierzenie obowiązków i odpowiedzialności art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).	1
4	Zrządzenie nr 63/2008 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie powołania Dyrektora Domu Kultury w Zakrzewie (na czas nieokreślony).	1
5	Zarządzenie nr 62/2007 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 12 grudnia 2007 r. w sprawie powołania Dyrektora Domu Kultury w Zakrzewie (na czas określony od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.).	1
6	Wyjaśnienia Wójta Gminy Zakrzewo Pana Artura Nenczaka z dnia 3 czerwca 2025 r.	2
7	Polityka rachunkowości wprowadzona w życie zarządzeniem nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości, ewidencji komputerowej oraz instrukcji w Urzędzie Gminy Zakrzewo (wersja elektroniczna – skan).	PDF
8	Zarządzenie Wójta Gminy Zakrzewo nr 26/2021 z dnia 13 kwietnia 2021 r. zmieniające politykę rachunkowości (wersja elektroniczna – skan).	PDF
9	Zarządzenie Wójta Gminy Zakrzewo nr 36/2021 z dnia 23 kwietnia 2021 r. zmieniające politykę rachunkowości (wersja elektroniczna – skan).	PDF
10	Zarządzenie Wójta Gminy Zakrzewo nr 41/2021 z dnia 12 maja 2021 r. zmieniające politykę rachunkowości (wersja elektroniczna – skan).	PDF
11	Zarządzenie Wójta Gminy Zakrzewo nr 47/2021 z dnia 13 maja 2021 r. zmieniające politykę rachunkowości (wersja elektroniczna – skan).	PDF
12	Zarządzenie Wójta Gminy Zakrzewo nr 1/2023 z dnia 3 stycznia 2023 r. zmieniające politykę rachunkowości (wersja elektroniczna – skan).	PDF
13	Zarządzenie Wójta Gminy Zakrzewo nr 3/2023 z dnia 15 lutego 2023 r. zmieniające politykę rachunkowości (wersja elektroniczna – skan).	PDF
14	Zarządzenie Wójta Gminy Zakrzewo nr 1/2025 z dnia 23 maja 2025 r. zmieniające politykę rachunkowości (wersja elektroniczna – skan).	PDF

Nr akt 28/25/I.3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
-----	-----------------	------------

1	Wykaz jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych przez Gminę Zakrzewo.	2
2	Wykaz jednostek pomocniczych utworzonych przez Gminę Zakrzewo.	1

Nr akt 28/25/II.1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Porozumienie zawarte pomiędzy porozumień pomiędzy Wójtem Gminy Zakrzewo a Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie w dniu 15 grudnia 2014 r.	1
2	Porozumienie zawarte pomiędzy porozumień pomiędzy Wójtem Gminy Zakrzewo a Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Sędzinie w dniu 15 grudnia 2014 r.	1
3	Porozumienie zawarte pomiędzy porozumień pomiędzy Wójtem Gminy Zakrzewo a Dyrektorem Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie w dniu 1 maja 2018 r.	1
4	Porozumienie zawarte pomiędzy porozumień pomiędzy Wójtem Gminy Zakrzewo a Dyrektorem Zespołu Szkół w Zakrzewie w dniu 1 września 2022 r.	1
5	Porozumienie zawarte pomiędzy porozumień pomiędzy Wójtem Gminy Zakrzewo a Dyrektorem Domu Kultury w Zakrzewie w dniu 15 grudnia 2014 r.	1
6	Porozumienie zawarte pomiędzy porozumień pomiędzy Wójtem Gminy Zakrzewo a Kierownikiem Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie w dniu 26 września 2024 r. i wcześniejsze w dniu 3 września 2007 r.	2
7	Przykładowe raporty kasowe.	7
8	Zestawienia obrotów sporządzone w oparciu o raporty kasowe za lata 2024- 2025 (do końca maja) dla GPOS, Zespołu Szkół, SP w Sędzinie, CUO, DK i GBP.	6
9	Wyjaśnienia Wójta Gminy Zakrzewo Pana Artura Nenczaka z dnia 3 czerwca 2025 r.	2
10	Protokół ustnych wyjaśnień przyjętych od Skarbnika Gminy Pani Magdalena Janiak z dnia 25 czerwca 2025 r.	1
11	Umowa ramowa o prowadzenie rachunków bankowych Gminy Zakrzewo oraz jednostek organizacyjnych Gminy modulo nr 600125 zawarta w dniu 28 grudnia 2023 r. (wersja elektroniczna – skan).	PDF
12	Umowa ramowa o prowadzenie rachunków bankowych Gminy Zakrzewo i jej jednostek organizacyjnych modulo nr 600125 zawarta w dniu 16 grudnia 2019 r. (skan umowy).	PDF
12A	Aneks do umowy ramowej modulo nr 600125 i potwierdzenia otwarcia rachunków (skan).	PDF
13	Potwierdzenia sald uzyskanych z Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Kujawskim, Oddział w Bądkowie, Filia Zakrzewo wg stanu na 31 grudnia 2023 r. (skan).	PDF
13A	Potwierdzenia sald uzyskanych z Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Kujawskim, Oddział w Bądkowie, Filia Zakrzewo wg stanu na 31 grudnia 2024 r. (skan).	PDF
14	Wersja elektroniczna wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ”.	PDF
15	Wersja elektroniczna wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie	PDF

	obrotów i sald Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ".	
16	Wersja elektroniczna wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2025-01-01 do: 2025-03-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ".	PDF
17	Wersja elektroniczna wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ".	PDF
18	Wersja elektroniczna wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ".	PDF
19	Wersja elektroniczna wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2025-01-01 do: 2025-03-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Organ".	PDF
20	Wersja elektroniczna wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Konto od: do: 99999 Jednostka".	PDF
21	Wersja elektroniczna wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka".	PDF
22	Wersja elektroniczna wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2025-01-01 do: 2025-03-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka".	PDF
23	Wersja elektroniczna wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka".	PDF
24	Wersja elektroniczna wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka".	PDF
25	Wersja elektroniczna wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2025-01-01 do: 2025-03-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 0 do 99999 Jednostka".	PDF
26	Pismo z dnia 24 czerwca 2025 r. Skarbnika Gminy Pani Magdalena Janiak.	4
27	Przykładowe wyciągi bankowe ww. rachunków (z dni: 22 czerwca 2023 r., 11 sierpnia 2023 r., 6 września 2023 r., 15 stycznia 2024 r., 20 czerwca 2024 r., 26 czerwca 2024 r., 18 marca, 30 kwietnia i 20 maja 2025 r.).	18
28	Protokół ustnych wyjaśnień przyjętych od Skarbnika Gminy Pani Magdalena Janiak z dnia 24 czerwca 2025 r.	1
29	Protokół ustnych wyjaśnień przyjętych od Skarbnika Gminy Pani Magdalena Janiak z dnia 25 czerwca 2025 r.	1
30	Bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy Zakrzewo sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w dniu 29 kwietnia 2024 r. znacznik: 891D32C8DE98C380 Korekta nr 1.	4
31	Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Zakrzewo sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w dniu 31 marca 2025 r. znacznik: F743DB5B41F7BB6A.	4
32	Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2024 r. sporządzonym w dniu 20 lutego 2025 r. znacznik: ED7539F79BFB280.	2

33	Wyciągi bankowe rachunków GOPS potwierdzające salda na koniec 2024 r.	4
34	Protokół ustnych wyjaśnień przyjętych od Skarbnika Gminy Pani Magdalena Janiak z dnia 26 czerwca 2025 r.	1
35	Informacja Skarbnika Gminy Zakrzewo Pani Magdaleny Janiak o niekorzystaniu z kart płatniczych.	1
36	Jednostkowe sprawozdanie Rb-N (sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. Urzędu Gminy Zakrzewo) z dnia 19 lutego 2025 r., znacznik: 93AD70CF3D6F2F5B.	3
37	Protokół ustnych wyjaśnień przyjętych od Skarbnika Gminy Pani Magdalena Janiak z dnia 3 lipca 2025 r.	1

Nr akt 28/25/II.2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wydruki z programu komputerowego „Księgowość budżetowa” w zakresie zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 r.	1
2	Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Zakrzewo (budżet) sporządzony wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w dniu 28 marca 2024 r., znacznik: F23CDBD0E802EAC6.	2
3	Wniosek o zwrot nadpłaty, wraz z potwierdzeniem uiszczenia tej opłaty oraz wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie zwrotu nadpłaty.	3
4	Protokół ustnych wyjaśnień przyjętych od Zastępcy Skarbnika Gminy Pana Cezarego Łęgi z dnia 26 czerwca 2025 r.	1
5	Faktura nr F000047/24/01-01 z dnia 16 stycznia 2024 r. (akta kontroli nr 28/25/II.2/5) wystawionej przez METROLOG Sp. z o.o. z Czarnkowa na kwotę 4 043 010,00 zł wraz z PK nr 78/1 oraz potwierdzeniem transakcji.	5
6	OT nr 1/2024 z dnia 12 stycznia 2024 r. – przebudowa stacji wodociągowej w Siniarzewie (wartość środka trwałego 3 744 910,91 zł).	2
7	Protokół ustnych wyjaśnień przyjętych od Skarbnika Gminy Pani Magdalena Janiak z dnia 3 lipca 2025 r.	1

Nr akt 28/25/III.1. Dochody budżetowe.

L.p.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2024 (DN-1) wraz z załącznikami (ZDN-1, ZDN-2).	38
2	Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2023 (DN-1) wraz z załącznikami (ZDN-1, ZDN-2).	36
3	Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2025 (DN-1) wraz z załącznikami (ZDN-1, ZDN-2).	38
4	Wydruki z ewidencji księgowej podatku od osób prawnych dla kont wymiarowych 410038, 410034, 410056, 410060 z 2023 r.	7
5	Wydruki z ewidencji księgowej podatku od osób prawnych dla kont wymiarowych 410038, 410034, 410056, 410060 z 2024 r.	5
6	Wydruki z ewidencji księgowej podatku od osób prawnych dla kont wymiarowych 410038, 410034, 410056, 410060 z 2025 r.	5
7	Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 9 czerwca 2025 r. Pani	1

	Magdaleny Janiak Skarbnik Gminy Zakrzewo w sprawie czterech deklaracji złożonych przez Urząd Gminy Zakrzewo.	
8	Zakres czynności Podinspektor ds. wymiaru podatków z dnia 13 lutego 2023r.	3
9	Wykaz środków trwałych dotyczący – sieci wodno-kanalizacyjnych – wydruk w zakresie sieci wodno-kanalizacyjnych.	16
10	Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 16 czerwca 2025 r. Pani Magdaleny Janiak Skarbnik Gminy Zakrzewo w sprawie opodatkowania sieci wodno-kanalizacyjnych.	1
11	Sprawozdanie Rb-27s z 2024 Urzędu Gminy Zakrzewo.	13
12	Wydruk pn. „Wykaz zaległości na dzień 2024-12-31” dotyczący podatku nieruchomości od osób fizycznych.	3
13	Wyjaśnienie z dnia 13 czerwca 2025 r. Pana Artura Nenczaka Wójta Gminy Zakrzewo w sprawie różnicy pomiędzy sprawozdaniem z wykonania dochodów a ewidencją księgową.	11
14	Zakres czynności Inspektor ds. księgowości podatków z dnia 13 lutego 2023r.	3
15	Wysłane upomnienia do dłużników.	177
16	Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 23 czerwca 2025 r. od . Pani Magdaleny Janiak Skarbnik Gminy Zakrzewo w sprawie wykazanych zaległych należności w podatku od nieruchomości.	1
17	Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 16 czerwca 2025 r. od . Pani Magdaleny Janiak Skarbnik Gminy Zakrzewo w sprawie upomnień, które zawierają te same zaległości w płatności w podatkach.	1
18	Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 23 czerwca 2025 r. od . Pani Magdaleny Janiak Skarbnik Gminy Zakrzewo w sprawie nie wystawiania tytułów wykonawczych.	1
19	Wystawione tytuły wykonawcze.	61
20	Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 23 czerwca 2025 r. od . Pani Magdaleny Janiak Skarbnik Gminy Zakrzewo w sprawie klasyfikacji budżetowej .	1
21	Wydruki kont wymiarowych 9 dłużników.	44

Nr akt 28/25/III.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

L.p.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Zestawienie zrealizowanych wydatków na dni: 20 grudnia 2023 r. oraz 21 września 2024 r. w formie wydruku z systemu komputerowego pn. „Realizacja wydatków budżetowych Plan do 2023-12-20 Wykonanie do 2023-12-20” i „Realizacja wydatków budżetowych Plan do 2024-09-21 Wykonanie do 2024-09-21” w układzie dział, rozdział, paragraf, plan, wydatki, procent i saldo obrazujące realizację wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Zakrzewo.	23
2	Kserokopia uchwały nr II/15/2024 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Wójta Gminy Zakrzewo.	2
3	Kserokopia informacji o sprostowaniu oczywistej pomyłki pisarskiej.	1
4	Potwierdzenie zamieszczenia informacji o sprostowaniu oczywistej pomyłki pisarskiej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy	1

	Zakrzewo.	
5	Kserokopia statutu Gminy Zakrzewo.	34
6	Wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 17 czerwca 2025 r.	2
7	Kserokopia pisma z dnia 25 stycznia 2023 r.	1
8	Kserokopia pisma z dnia 4 grudnia 2023 r.	1
9	Kserokopia zarządzenia nr 3/2007 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 8 stycznia 2007 r.	1
10	Kserokopia zakresu czynności Zastępcy Wójta/Sekretarza Gminy.	4
11	Karta płacowa Zastępcy Wójta/Sekretarza Gminy za 2023 r.	2
12	Wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 9 czerwca 2025 r.	2
13	Kserokopia pisma z dnia 4 grudnia 2023 r. (z mocą obowiązującą od 1 grudnia 2023 r.).	1
14	Kserokopia pisma z dnia 15 października 2024 r. (z mocą obowiązującą od 1 października 2024 r.).	1
15	Kserokopia regulaminu wynagradzania ze zmianami.	19
16	Karty płacowe inspektor ds. kadr i oświaty za okres styczeń-grudzień 2024 r., styczeń-maj 2025 r. wraz z historią transakcji potwierdzającą przekazanie środków w tożsamym okresie.	11
17	Kserokopia umowy o pracę inspektora ds. kadr i oświaty.	1
18	Wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy z dnia 23 czerwca 2025 r.	2
19	Kserokopia zarządzenia nr 32/2025 z dnia 29 maja 2025 r. (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2025 r.) w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców jednostek budżetowych Gminy Zakrzewo.	1
20	Wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 16 czerwca 2025 r.	3
21	Zestawienie naliczonych i przekazanych składek do ZUS w 2023 r.	1
22	Zestawienie naliczonych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2023 r.	2
23	Wyjaśnienia Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 23 czerwca 2025 r.	2
24	Tabela pn. „Ekwiwalenty wypłacone za urlopy.	1
25	Kserokopia uchwały nr XII/76/2025 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 30 czerwca 2025 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Zakrzewo.	2

Nr akt 28/25/III.2.2. Wydatki majątkowe, zamówienia publiczne.

L.p.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach nr 2023/SPRR 0001657/01 z dnia 26 lutego 2024 r. oraz (Korekta) Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach nr 2023//SPRR 00034853/02 z dnia 1 lipca 2025 r.	38
2	Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach nr 2024/SPRR	38

	00011913/01 z dnia 21 lutego 2024 r. oraz (Korekta) Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach nr 2024/SPRR 00033642/02 z dnia 1 lipca 2025 r.	
3	Kwestionariusz kontroli.	4
4	Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 1 lipca 2025 r. od . Pana Jana Bąka Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy Zakrzewo w sprawie sprawozdań o udzielonych zamówień publicznych za lata 2023-2024.	1
5	Informacje o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.	2
6	Lista sprawdzająca dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w 2023 r.pn. „Wykonanie robót budowlanych związanych z budową pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej” – sygnatura postępowania RO.271.2.6.2023.JB”.	19
7	Lista sprawdzająca dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w 2024 r. pn. „Wykonanie robót budowlanych związanych z budową pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej” – sygnatura postępowania RO.271.2.1.2024.JB”.	19
8	Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 1 lipca 2025 r. od . Pana Jana Bąka Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy Zakrzewo w sprawie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy w okolicznościach, o których mowa w art. 95 Pzp.	1
9	Specyfikacja Warunków Zamówienia, projekt umowy do przeprowadzonego postępowania nr RO.271.2.6.2023.JB oraz zawartą umowę GK.272.2.4.2023.JB z dnia 14 września 2023 r.	42
10	Specyfikacja Warunków Zamówienia, projekt umowy do przeprowadzonego postępowania nr RO.271.2.1.2024.JB oraz zawartą umowę GK.272.2.1.2024.JB z dnia 16 lutego 2024 r.	42
11	Lista sprawdzająca dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie podstawowym „Świadczenie usług w zakresie dowożenia uczniów do szkół w 2024 roku” (sygnatura postępowania RO.271.2.9.2023.JB).	
12	Wersja elektroniczna pisma RO.271.2.9.2023.JB z dnia 4 grudnia 2023 r.	PDF
13	Wersja elektroniczna pisma RO.271.2.9.2023.JB z dnia 7 grudnia 2023 r.	PDF
14	Wersja elektroniczna odpowiedzi na wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych z dnia 13 grudnia 2023 r.	PDF
15	Wersja elektroniczna Specyfikacji Warunków Zamówienia dla zamówienia publicznego pn. „Świadczenie usług w zakresie dowożenia uczniów do szkół w 2024 roku”.	PDF
16	Wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 3 lipca 2025 r.	2

Nr akt 28/25/III.3. Dług publiczny, przychody i rozchody.

Lp.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Zestawienie umów pożyczek przypadających do spłaty w latach 2023-2028 wraz z terminowością spłaty odsetek.	2
2	Zestawienie umów kredytów przypadających do spłaty w latach 2023-2028 wraz z terminowością spłaty odsetek.	1
3	Informacja Wójta Gminy Zakrzewo Pana Artura Nenczaka dotycząca zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.	2
4	Informacja z dnia 16 czerwca 2025 r. złożona przez Skarbnika Gminy Panią Magdalenę Janiak.	1

5	Informacja Wójta Gminy Zakrzewo Pana Artura Nenczaka o niezawieraniu umów z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędących bankami, na podstawie których byłyby zaciągane zobowiązania finansowe.	2
6	Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Magdaleny Janiak z dnia 2 lipca 2025 r.	2
7	Potwierdzenie bankowe sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w zakresie środków RIFIL pozostających na koniec roku na rachunkach bankowych	3

Nr akt 28/25/IV/ Gospodarka mieniem komunalnym.

L.p.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Informacja Pana Artura Nenczaka Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 26 czerwca 2025 r. o niedokonywaniu w Gminie Zakrzewo sprzedaży mieszkań z udzieleniem bonifikaty	1

Nr akt 28/25/V/ Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

L.p.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Protokół ustnych wyjaśnień przyjętych od Skarbnika Gminy Pani Magdalena Janiak z dnia 3 lipca 2025 r.	1
2	Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty kont) Data od: 2025-01-01 do: 2025-06-24 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 konto od 902 do 902”	PDF
3	Polecenia księgowania z dnia 20 czerwca 2025 r.	62

Nr akt 28/25/VI/ Inne ustalenia.

L.p.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Kwestionariusz dla jst w zakresie polityki zdrowotnej sporządzony przez Wójta Gminy Zakrzewo Pana Artura Nenczaka.	2