

RIO/KF/42/2024

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Janikowie przez Ewelinę Bojakowską, Joannę Głąbicką i Jarosława Łukomskiego inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Prezesa Izby nr RIO-KF-4102-49/2024 z dnia 23 sierpnia 2024 r.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 2 września do 16 września 2024 r., z uzasadnioną przerwą w dniu 6 września 2024 r.

Jednostka kontrolowana: **Urząd Miejski w Janikowie**
ul. Przemysłowa 6
88-160 Janikowo

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2022 r. do dnia kontroli, tj. do 30 sierpnia 2024 r.

Przedmiot kontroli: kontrola problemowa gospodarki finansowej obejmująca swoim zakresem następujące zagadnienia:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.**
- II. Umarzanie należności cywilnoprawnych wg. programu kontroli koordynowanej.**
- III. Finansowanie klubów sportowych (udzielanie i rozliczanie dotacji, inne formy wsparcia).**
- IV. Udzielanie zamówień publicznych na promocję Gminy i Miasta Janikowo.**

W trakcie niniejszej kontroli wyjaśnień udzieliły następujące osoby:

Pan Bartłomiej Jaszcz	– Burmistrz Gminy i Miasta Janikowa
Pani Katarzyna Wikarska	– Zastępca Burmistrza
Pani Aleksandra Szczesiak	– Sekretarz Gminy
Pani Małgorzata Kaźmierczak	– Skarbnik Gminy
Pani Ewelina Psuty	– Główny Księgowy Urzędu

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące regulacje prawne:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

1. Kierownictwo jednostki.

*Kierownik
jednostki:*

Burmistrzem Gminy i Miasta Janikowo jest Pan **Bartłomiej Jaszcz** (zaświadczenie o wyborze Miejskiej Komisji Wyborczej w Janikowie z dnia 25 kwietnia 2024 r.). Objęcie funkcji Burmistrza nastąpiło z dniem 6 maja 2024 r., poprzez złożenie ślubowania wobec Rady Miejskiej, zgodnie z przepisem art. 29a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Wcześniej Burmistrzem Gminy i Miasta Janikowo był Pan Andrzej Brzeziński, który sprawował urząd nieprzerwalnie od 1990 r.

*Zastępca
kierownika
jednostki:*

Zastępcą Burmistrza Gminy i Miasta w Janikowo jest Pani **Katarzyna Wikarska**, powołana na to stanowisko z dniem 24 czerwca 2024 r. na podstawie zarządzenia 75/2024 Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 4 czerwca 2024 r.

Wcześniej Zastępcą Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo był Pan **Jacek Duma**, powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 104/2018 Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 26 listopada 2018 r., odwołany z dniem 23 czerwca 2024 r. zarządzeniem nr 74/2024 Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 3 czerwca 2024 r.

*Sekretarz
Gminy:*

Sekretarzem Gminy i Miasta Janikowo jest Pani **Aleksandra Szczesiak** od 1 lipca 2010 zatrudniona na to stanowisko na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. Od dnia 23 września 2014 r. Pani Aleksandra Szczesiak pełni funkcję: Sekretarza w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu, Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu.

*Skarbnik
Gminy:*

Funkcję Skarbnika Gminy i Miasta Janikowo sprawuje Pani **Małgorzata Kaźmierczak**, która została powołana z dniem 1 lipca 2024 r. uchwałą nr IV/15/2024 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 14 czerwca 2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy i Miasta Janikowo.

Skarbnikowi jako głównemu księgowemu budżetu gminy powierzono obowiązki i odpowiedzialność, zgodnie z art. 54 ust. 1 w związku z ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wcześniej od dnia 1 lutego 2024 r. Pani Małgorzata Kaźmierczak była zatrudniona na stanowisku: Głównej księgowej $\frac{1}{2}$ etatu, Zastępcy Skarbnika $\frac{1}{2}$ etatu. (zakresy czynności Skarbnika Gminy i Zastępcy Skarbnika i Głównego Księgowego - **akta kontroli nr 42/24/I/1**).

Od dnia 27 stycznia 2022 r. Skarbnikiem Gminy i Miasta Janikowo była **Pani Marika Trela**, która została powołana na to stanowisko

uchwałą nr XXXI/281/2022 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy i Miasta Janikowo (zakres czynności Skarbnika Gminy - **akta kontroli nr 42/24/I/2**). Uchwałą nr LVI/486/2024 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 30 kwietnia 2024 r. Pani Marika Trela została odwołana ze stanowiska Skarbnika Gminy i Miasta Janikowo.

W badanym okresie Skarbnikiem Gminy i Miasta Janikowo była także **Pani Hanna Kuczyńska** powołana na to stanowisko uchwałą nr XIV/86/2008 Rady Miejskiej Janikowo z dnia 24 stycznia 2008 r. W dniu 27 stycznia 2022 r. uchwałą nr XXXI/280/2022 Rady Miejskiej w Janikowie została odwołana ze stanowiska Skarbnika Gminy i Miasta Janikowo.

Główny księgowy Urzędu

Funkcję Głównego Księgowego w Urzędzie Miejskim w Janikowie od dnia 2 września 2024 r. sprawuje Pani **Ewelina Psuty**, która została zatrudniona na to stanowisko na umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy. Jako głównemu księgowemu budżetu urzędu powierzono obowiązki i odpowiedzialność, zgodnie z art. 54 ust. 1 w związku z ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (zakres czynności Głównego Księgowego - **akta kontroli nr 42/24/I/3**).

Wcześniej głównym księgowym urzędu była Pani Małgorzata Kaźmierczak, która była zatrudniona na umowę o pracę w wymiarze ½ etatu.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut Urzędu Miasta.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy i Miasta Janikowo, przyjęty w oparciu o art.18 ust. 2 pkt 1. ustawy o samorządzie gminnym, uchwałą nr III/13/2018 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 14 grudnia 2018r. w sprawie Statutu Gminy i Miasta Janikowo (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. 2018 r. poz. 6685). Obowiązujący na dzień kontroli Statut Gminy i Miasta Janikowo, określał:

- definicję i zakres działalności Gminy,
- jednostki pomocnicze Gminy,
- organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Gminy,
- Radnych i kluby Radnych,
- Komisje Rady,
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Janikowie,
- zasady i tryb pracy komisji skarg, wniosków i petycji,
- tryb pracy Burmistrza,
- jawność działania organów Gminy.

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

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta.

W okresie objętym kontrolą na mocy przepisu art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Janikowie określono w regulaminie organizacyjnym nadanym stosownie do przepisów art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym przez Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo zarządzeniem nr 104/2024 z dnia 31 lipca 2024 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Janikowie ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo: nr 114/202 z dnia 28 sierpnia 2024 r. Wcześniej obowiązywał regulamin wprowadzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo zarządzeniami: nr 124/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Janikowie, nr 67/2021 z dnia 10 września 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Janikowie. Obowiązujący Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Janikowie określał:

- zakres działania i zadania urzędu (§5),
- zasady kierowania pracą urzędu w tym zakres działania, zadania i kompetencje: Burmistrza (§6 - §7), Zastępcy Burmistrza (§ 8), Sekretarza Gminy (§ 9), Skarbnika Gminy (§ 10), Zastępcy Skarbnika Gminy (§ 11), Kierowników referatów (§ 12 - § 13),
- strukturę organizacyjną urzędu (§ 15 oraz załącznik nr 2),
- zadania: Referatu Organizacyjnego (§ 16), Referatu Finansowego (§ 17), Referatu Inwestycyjnego (§ 18), Referatu Środowiska (§ 19), Samodzielnych stanowisk pracy (§ 20 - § 26), Urzędu Stanu Cywilnego (§ 27),
- zasady wymiany informacji i współdziałania pracowników urzędu (§28),
- zasady podpisywania dokumentów i korespondencji, zasady obiegu dokumentów w urzędzie (§29 - §30).

Stosownie do § 6 pkt 1 Burmistrz kieruje pracą urzędu przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika oraz Kierowników Referatów.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym służba finansowa Urzędu zorganizowana jest w Referacie Finansowym, którym kieruje Skarbnik, jako Kierownik Referatu (§ 10 pkt 6).

Stanowisko głównego księgowego zostało wprowadzone do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Janikowie zarządzeniem nr 114/2024 Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 28 sierpnia 2024 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Janikowie.

3. Uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej Urzędu Miasta.

3.1. Zasady (polityka) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą, w jednostce obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 93/2014 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 30 października 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo: nr 8/2018 z dnia 2 lutego 2018 r., nr 92/2019 z dnia 30 października 2019 r., nr 31/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r. Skan Polityki rachunkowości w wersji elektronicznej włączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 42/24/I/4**. Stwierdzono, iż załącznikami do polityki rachunkowości były:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3),
- zakładowy plan kont urzędu (załącznik nr 3a),
- zakładowy plan kont jst, gminy (załącznik nr 3b),
- system ochrony danych i zbiorów (załącznik nr 4),

- procedura w zakresie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług za pomocą mechanizmu podzielonej płatności oraz zasad weryfikacji kontrahentów przed dokonaniem płatności faktury.

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, 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 jst. ustalający: wykaz kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont analitycznych,
- c) plan kont dla Urzędu Miejskiego określający wykaz prowadzonych kont syntetycznych, przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych na kontach księgi głównej jednostki, w tym zasady prowadzenia kont analitycznych,
- d) dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera, w tym wykaz programów komputerowych stosowanych w jednostce.

II. UMARZANIE NALEŻNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH.

Kontrolę umarzania należności cywilno-prawnych przez Urząd Miejski w Janikowie przeprowadzono na podstawie programu kontroli koordynowanej przygotowanego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy.

Do akt kontroli dołączono:

- testy od nr 1 do nr 4 – **akta kontroli nr 42/24/II/1**,
- uchwałę nr XXXVIII/266/2010 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Janikowo i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną – **akta kontroli nr 42/24/II/2**.
- uchwałę nr XIII/75/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 07 października 2011 r. zmieniającą uchwałę w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Janikowo i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną – **akta kontroli nr 42/24/II/3**,
- Tabele: nr 1 „Struktura dochodów”, nr 2 „Dane dotyczące udzielonych ulg oraz odpisanych należności przedawnionych”, nr 3 „Umorzenia należności cywilnoprawnych” – **akta kontroli nr 42/24/II/4**.

Zagadnienie związane z umarzaniem należności cywilnoprawnych skontrolowano pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych obowiązujących w badanym okresie, tj. w latach 2022-2023:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1360 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1672 ze zm.),
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 743 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1871 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy (Dz. U. z 2017 r., poz. 120),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o *pomoc de minimis* (Dz. U. z 2010 r., nr 53, poz. 311 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o *pomoc de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r., Nr 121, poz. 810),
- ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 221 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 711 ze zm.),
- ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1327 ze zm.),
- uchwały nr XXXVIII/266/2010 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Janikowo i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną .

Kontrolą objęto:

- prawidłowość postępowania przy stosowaniu umorzeń w spłacie należności cywilnoprawnych,
- stosowanie przez jednostki samorządu terytorialnego zasad udzielania pomocy *de minimis*,
- prawidłowość ewidencjonowania umorzonych należności,
- realizację obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych,

Kontrolą objęto umarzanie należności cywilnoprawnych w 2022 r. oraz w 2023 r.

Badaniem objęto:

- uchwałę nr XXXVIII/266/2010 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Janikowo i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną ze zmianami,

Test kontrolny Nr 1 „Organizacja systemu udzielania umorzeń w spłacie należności o charakterze cywilnoprawnym”:

Ustalenia:

- 1) Rada Miejska w Janikowie podjęła uchwałę nr XXXVIII/266/2010 w dniu 21 maja 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Janikowo jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną ze zmianami, czym wypełniła dyspozycje wynikające z art. 59 ustawy o finansach publicznych.
- 2) W uchwale organ stanowiący ustalił, m.in.:
 - zasady, sposób i tryb udzielania ulg w spłacie należności mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Janikowo lub jej jednostkom podległym, polegających na umorzeniu należności w całości lub w części, odroczeniu terminu spłaty całości lub części należności lub rozłożeniu na raty płatności całości lub części należności, wobec dłużników, którymi są osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej,
 - postanowienia dotyczące stosowania z urzędu umorzenia należności mających charakter cywilnoprawny,
 - warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną,
 - organ upoważniony do udzielania tych ulg.

Rada Miejska w Janikowie postanowiła o stosowaniu ulg z urzędu, w tym umarzaniu należności w całości lub w części w oparciu o art. 59 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 56 ust. 1 tej ustawy.

Uprawniony do stosowania ulg, zgodnie z § 7 ww. uchwały jest: Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo.

W § 3 ust. 1 pkt 2 uchwały ustalając warunki dopuszczalności pomocy Rada Miejska przewidziała udzielenie jej w formie pomocy *de minimis* na podstawie: rozporządzenia Komisji Wspólnot Europejskich nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu i pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L nr 379 z 28 grudnia 2006 r.). Powyższe rozporządzenie obowiązywało do dnia 31 grudnia 2013 r.

Kontrolujący stwierdzili, iż Burmistrz w 2022 r. udzielił pomocy *de minimis* powołując się na ww. uchwałę, w której przywołano przepisy aktu prawa Unii Europejskiej, tj. rozporządzenia Komisji Wspólnot Europejskich nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu o pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L Nr 379 z dnia 28 grudnia 2006 r.), rozporządzenie wygasło z dniem 31 grudnia 2013 r.

Ponadto Burmistrz udzielił również w 2022 r. pomocy *de minimis* w rolnictwie lub w rybołówstwie na podstawie uchwały nr XXXVIII/266/2010. Uchwała nie zawierała przepisów rozporządzenia Komisji w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy *de minimis* w sektorze produkcji rolnej na podstawie których udzielono pomocy.

Ulg w spłacie należności cywilnoprawnych udzielił ówczesny Burmistrz Pan Andrzej Brzeziński.

Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo Pan Bartłomiej Jaszcz pismem z dnia 9 września 2024 r. (pismo stanowi **akta kontroli nr 42/24/II/5**) wyjaśnił „Odpowiadając na zapytanie dotyczące przywołania w treści uchwały Rady Miejskiej w Janikowie XXXVIII/266/2010 nieaktualnych przepisów w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu o pomocy *de minimis* informuję, że jako upoważnienie ustawowe zawarte w przepisach przywołanych jako podstawa prawna uchwały przytacza się przepis, który wskazuje organ upoważniony do

jego wydania oraz określa zakres spraw przekazanych do uregulowania zgodnie z § 121 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20.06.2002 r. w sprawie zasad techniki prawodawczej. Jednak pomimo powołania na ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecna treść Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) w treści samej uchwały przytoczono nieaktualny przepis i nie uwzględniono zmiany dotyczącej pomocy w sektorze produkcji rolnej. Nowelizacja uchwały była planowana jeszcze w 2023 roku, jednak ze względu na ciężką chorobę, a później śmierć naszego ówczesnego radcy prawnego nie dokończono procesu opracowania nowej uchwały. Nowa uchwała po opracowaniu przez obecną kancelarię prawną będzie wniesiona pod obrady Rady Miejskiej w celu dostosowania do obecnie obowiązujących przepisów regulujących zakres stosowania uchwały tj.:

1. Rozporządzenia Komisji (UE) nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L z 2023/2831 z dnia 15 grudnia 2023.);
2. Rozporządzenia Komisji (UE) 2023/2832 z dnia 13 grudnia 2023 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis przyznawanej przedsiębiorcom wykonującym usługi świadczone w interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L, 2023/2832 z 13 grudnia 2023 roku);
3. Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. U. UE L.352 z 24.12.2013 r., str. 9 z późn. zm.). Rozporządzenie (UE) nr 1408/2013 początkowo miało zastosowanie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2020 r. ale rozporządzenie zmieniające (UE) 2019/316 wydłużyło ten okres do 31 grudnia 2027 r.

Zgodnie z orzecznictwem podstawą wydania uchwały jest przepis prawny, który upoważnia dany podmiot do uregulowania określonego zakresu spraw, wyznacza zadania lub kompetencje danego podmiotu, stąd podanie w treści przepisów prawnych które uległy zmianie nie stanowi w tym konkretnym przypadku podstawy do stwierdzenia jej nieważności w całości. Jednak jest to bardzo pilna konieczność dostosowania uchwały do obowiązującego porządku prawnego, co zamierzamy wykonać niezwłocznie."

Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówczesny Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo, 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 Rady Miejskiej, która zawierałaby aktualne przepisy prawa w zakresie pomocy de minimis.

Uchwała zawierała obligatoryjne elementy określone w art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (tj. szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w art. 59 ust. 1 ustawy, wskazanie organu lub osoby uprawnionych do udzielania tych ulg), poza określeniem warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, udzielania pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie.

Do dnia kontroli w powyższej uchwale nie dokonywano zmian (zapisy uchwały nie zostały dostosowane do zmian wprowadzonych w 2017 r. do ustawy o finansach publicznych).

- 3) Uchwała została przekazana do Wojewody i do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Uchwała została opublikowana w dniu 22 czerwca 2010 r. w Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2010 r. poz. 1371.
- 4) Projekt uchwały z 2010 r. został zgłoszony Prezesowi UOKiK-u pismem nr 0717-1/2010 z dnia 22 kwietnia 2010 r. W dniu 13 maja 2010 r. Prezes UOKiK wniósł zastrzeżenia do niniejszej uchwały.
- 5) Rada Miejska w Janikowie w przywołanej powyżej uchwale nie określiła katalogu należności cywilnoprawnych, do których uchwała ma zastosowanie.

- 6) Rada Miejska w Janikowie w uchwale nie zastrzegła możliwości udzielenia ulgi przez podmiot do tego wyznaczony po uzyskaniu zgody bądź zasięgnięciu opinii organu stanowiącego.
- 7) Rada Miejska w uchwale nie zastrzegła możliwości udzielenia ulgi przez podmiot do tego wyznaczony po uzyskaniu opinii Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej.
- 8) Kontrolujący ustalili, iż w latach 2022-2023 Burmistrz Gminy i Miasta Janikowa dokonał umorzeń należności cywilnoprawnych 22 podmiotom, z tego: w 2022 r. 15 podmiotom na łączną kwotę 42 348,79 zł oraz 7 podmiotom w 2023 r. na kwotę 26 663,98 zł. W umorzeniach tych Burmistrz dokonał 12 umorzeń należności cywilnoprawnych z urzędu w tym: 8 w 2022 r. oraz 4 w 2023 r. W badanym okresie dwóch umorzeń należności cywilnoprawnych udzielono na podstawie przepisów art. 15zzzg ustawy antykryzysowej.
- 9) W latach 2022-2023 oprócz umorzeń należności cywilnoprawnych, udzielano także innych ulg w spłacie należności cywilnoprawnych, tj. dwa odroczenia zapłaty należności cywilnoprawnych w tym: jedno w 2022 r. na kwotę 3 511,99 zł oraz jedno w 2023 r. na kwotę 512,00 zł. Ponadto w 2022 r. rozłożono na raty należności dla 20 dłużników w łącznej kwocie 92 218,33 zł, a w 2023 r. dla 17 dłużników na kwotę 197 301,67 zł.

Test kontrolny Nr 2 „Prawidłowość objęcia należności ulgą, w tym prawidłowość umorzenia należności cywilnoprawnych przypadających kontrolowanej jednostce, zgodnie z zasadami, sposobem i trybem określonym w przedmiotowej uchwale”:

Ustalenia:

- 1) Kontroli poddano 10 umorzeń z tytułu należności cywilnoprawnych: w tym 6 umorzeń z 2022 r. na łączną kwotę 34 038,27 zł (w tym należność główna w kwocie 34 027,70 zł oraz odsetki 15,57 zł) oraz 4 umorzenia z 2023 r. na kwotę 24 585,17 zł (w tym należność główna w kwocie 11 620,00 zł oraz odsetki 12 965,17 zł).

2022 r.

- a) w dniu 10 lutego 2022 r. wpłynęło pismo od Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Janikowie (spółka Gminy i Miasta Janikowo ze 100 % udziałem) z prośbą o umorzenie zaległości Pani Krystyny K. na kwotę 4 143,13 zł, która zmarła. Najemcą była Pani Krystyna K., a Administratorem było PGKiM. Umowa najmu lokalu mieszkalnego (użytkowego) została zawarta w dniu 1 kwietnia 1988 r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. a Panem Ryszardem K. na lokal mieszkalny przy ul. [REDAKTOWANE] w Janikowie na czas nieokreślony. Pan Ryszard K. umarł w 1995 r. i jego żona jako spadkobierca zamieszkiwała lokal. Burmistrz w dniu 14 lutego 2022 r. wydał oświadczenie o umorzeniu zaległości w opłatach czynszu za lokal w Janikowie przy ul. [REDAKTOWANE]. Należność powstała w wyniku nieregulowania faktur (za 2015 r. w kwocie 646,98 zł, za 2016 r. w kwocie 926,44 zł, za 2017 r. w kwocie 467,22 zł, za 2018 r. w kwocie 2 102,49 zł razem 4 143,13 zł). Zostały wydane nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym przez Sąd Rejonowy Lublin – Zachód w Lublinie VI Wydział Cywilny w dniu 21 kwietnia 2016 r. oraz 23 stycznia 2019 r. W dniu 12 sierpnia 2019 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu zwiesił postępowanie zgodnie z art. 816 kpc (śmierć dłużnika). Burmistrz umarzając należności powołał się na przepisy uchwały nr XXXVIII/266/2010 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 21 maja 2010 r. tj. umorzył z urzędu.

Dokumentacja obejmująca: umowę o najem lokalu mieszkalnego (użytkowego), fakturę nr 316036/PGKIM/04/2019 z dnia 15 kwietnia 2019 r., fakturę nr

316036/PGKIM/02/2019 z dnia 14 lutego 2019 r., fakturę nr 316036/PGKIM/01/2019 z dnia 14 stycznia 2019 r., fakturę nr 316036/PGKIM/12/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r., fakturę nr 316036/PGKIM/11/2018 z dnia 15 listopada 2018 r., fakturę nr 316036/PGKIM/10/2018 z dnia 15 października 2018 r., fakturę nr 316036/PGKIM/06/2018 z dnia 14 czerwca 2018 r., fakturę nr 316036/PGKIM/04/2018 z dnia 13 kwietnia 2018 r., fakturę nr 316036/PGKIM/03/2018 z dnia 15 marca 2018 r., fakturę nr 316036/PGKIM/11/2017 z dnia 15 listopada 2017 r., fakturę nr 316036/PGKIM/05/2017 z dnia 15 maja 2017 r., fakturę nr 316036/PGKIM/08/2016 z dnia 12 sierpnia 2016 r., fakturę nr 316036/PGKIM/06/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r., fakturę nr 316036/PGKIM/02/2016 z dnia 15 lutego 2016 r., fakturę nr 316036/PGKIM/01/2016 z dnia 15 stycznia 2016 r., fakturę nr 316036/PGKIM/12/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r., fakturę nr 316036/PGKIM/11/2015 z dnia 15 listopada 2015 r., fakturę nr 316036/PGKIM/10/2015 z dnia 15 października 2015 r., pismo w sprawie umorzenia zaległości z dnia 10 lutego 2022 r., nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 21 kwietnia 2016 r. z Sądu Rejonowego Lublin-Zachód, nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 23 stycznia 2019 r. z Sądu Rejonowego Lublin-Zachód, postępowanie od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu o zawieszeniu postępowania art. 819 kpc z dnia 12 sierpnia 2019 r., postępowanie od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu z dnia 19 sierpnia 2020 r., oświadczenie z dnia 14 lutego 2022 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo dot. umorzenia należności, została włączona do **akt kontroli nr 42/24/II/6**.

- b) w dniu 17 lutego 2022 r. wpłynęło pismo od Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Janikowie z prośbą o umorzenie zaległości Pana Leszka L. na kwotę 4 317,82 zł, który zmarł. Najemcą był Pan Leszek L., a Administratorem było PGKiM. Umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta w dniu 13 sierpnia 2013 r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. a Panem Leszkiem L. na lokal mieszkalny nr [REDAKTOWANE] w Janikowie. Burmistrz w dniu 28 lutego 2022 r. wydał oświadczenie o umorzeniu zaległości w opłatach czynszu za lokal w Janikowie przy ul. [REDAKTOWANE]. Należność powstała w wyniku nieregulowania faktur (za 2020 r. w kwocie 1 348,36 zł, za 2021 r. w kwocie 2 737,04 zł, za 2022 r. w kwocie 232,42 zł, razem 4 317,82 zł). Burmistrz umarzając należności powołał się na przepisy uchwały nr XXXVIII/266/2010 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 21 maja 2010 r. tj. umorzył z urzędu. Dokumentacja obejmująca umowę najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 13 sierpnia 2013 r., faktura nr 309009/PGKIM/12/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r., fakturę nr 309009/PGKIM/11/2020 z dnia 13 listopada 2020 r., fakturę nr 309009/PGKIM/10/2020 z dnia 15 października 2020 r., fakturę nr 309009/PGKIM/09/2020 z dnia 15 września 2020 r., fakturę nr 309009/PGKIM/08/2020 z dnia 13 sierpnia 2020 r., fakturę nr 309009/PGKIM/07/2020 z dnia 15 lipca 2020 r., fakturę nr 309009/PGKIM/06/2020 z dnia 15 czerwca 2020 r., fakturę nr 309009/PGKIM/05/2020 z dnia 15 maja 2020 r., fakturę nr 309009/PGKIM/12/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r., fakturę nr 309009/PGKIM/11/2021 z dnia 15 listopada 2021 r., fakturę nr 309009/PGKIM/10/2021 z dnia 15 października 2021 r., faktura nr 309009/PGKIM/09/2021 z dnia 15 września 2021 r., fakturę nr 309009/PGKIM/08/2021 z dnia 13 sierpnia 2021 r., fakturę nr 309009/PGKIM/07/2021 z dnia 15 lipca 2021 r., fakturę nr 309009/PGKIM/06/2021 z dnia 15 czerwca 2021 r., fakturę nr 309009/PGKIM/05/2021 z dnia 14 maja 2021 r., fakturę nr 309009/PGKIM/04/2021 z dnia 15 kwietnia 2021 r., fakturę nr

309009/PGKIM/03/2021 z dnia 15 marca 2021 r., fakturę nr 309009/PGKIM/02/2021 z dnia 15 lutego 2021 r., fakturę nr 309009/PGKIM/01/2021 z dnia 14 stycznia 2021 r., fakturę nr 309009/PGKIM/12/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r., fakturę nr 309009/PGKIM/01/2022 z dnia 14 stycznia 2022 r., pismo w sprawie umorzenia zaległości z dnia 17 lutego 2022 r., oświadczenie z dnia 28 lutego 2022 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo dot. umorzenia należności, została włączona do **akt kontroli nr 42/24/II/7**.

- c) w dniu 23 czerwca 2009 r. Sąd Rejonowy w Inowrocławiu orzekł, iż Pan Mateusz B. jest winny podpalenia w dniu 23 kwietnia 2009 r. trzech pojemników do selektywnej zbiórki odpadów w łącznej wysokości 3 129,75 zł, w dniu 26 kwietnia 2009 r. sześć pojemników do selektywnej zbiórki odpadów o łącznej wartości 6 259,50 zł oraz w dniu 15 kwietnia 2009 r. dwóch pojemników do selektywnej zbiórki odpadów o łącznej wartości 2 080,00 zł. W dniu 14 lipca 2009 r. Sąd Rejonowy w Inowrocławiu wydał nakaz naprawienia szkody w łącznej kwocie 11 469,25 zł. Po zasądzonym nakazie zapłaty Pan Mateusz B. w dniu 28 lipca 2009 r. zwrócił się do Burmistrza z pismem o rozłożenie na raty ww. kwoty 11 469,25 zł. Burmistrz w dniu 6 października 2009 r. wydał decyzję nr 7050-36/1/2009 w sprawie rozłożenia na raty powyższej kwoty (5 rat po 1 929,92 zł oraz 1 raty po 1 929,94 zł). W związku z tym, iż żadna rata nie została spłacona Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo wystąpił do Sądu Rejonowego w Inowrocławiu o nadanie klauzuli natychmiastowej wykonalności wyroku. Sąd w dniu 27 kwietnia 2010 r. stwierdził, iż ww. wyrok uprawnia do egzekucji. W dniu 19 stycznia 2011 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu poinformował Urząd Miejski w Janikowie o zajęciu wierzytelności Pana Mateusza B. W dniu 24 sierpnia 2011 r. Komornik umorzył postępowanie w związku z bezskuteczną egzekucją. Burmistrz w dniu 4 kwietnia 2019 r. wezwał do zapłaty Pana Mateusza B. należności z tytułu wyrządzonej szkody na kwotę 11 469,25 zł. W dniu 30 sierpnia 2022 r. Burmistrz wydał oświadczenie o umorzeniu zaległości w wyniku bezskutecznej egzekucji. Oświadczenie o umorzeniu było wydane na podstawie ww. uchwały. Umorzenia dokonano z urzędu w związku z długoletnim przebywaniem dłużnika za granicami kraju oraz brakiem mienia, z którego można by było przeprowadzić egzekucję.

Dokumentacja obejmująca pismo Pana Mateusza B. z dnia 28 lipca 2009 r. dot. rozłożenia na raty kwoty 11 469,25 zł, opinia Komisji Budżetu Rady Miejskiej w Janikowie, decyzja z dnia 6 października 2009 r. w sprawie rozłożenia na raty kwoty 11 579,54 zł, pismo z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie wydania odpisu wyroku sygn., akt VII K 462/09 z dnia 23 czerwca 2009 r., wezwanie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu do uiszczenia zaliczki na wydatki z dnia 19 stycznia 2011 r., wezwanie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu do usunięcia braków formalnych wniosku z dnia 19 stycznia 2011 r., zajęcie (pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu) wierzytelności z dnia 19 stycznia 2011 r., postanowienie od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu z dnia 24 sierpnia 2011 r., Wyrok sygn. akt VII K 462/09 z dnia 23 czerwca 2009 r., notatki służbowe z dnia 16 stycznia 2014 r. oraz 12 lutego 2015 r., wezwanie do zapłaty z dnia 4 kwietnia 2019 r., oświadczenie z dnia 30 sierpnia 2022 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo dot. umorzenia należności, została włączona do **akt kontroli nr 42/24/II/8**.

- d) w dniu 2 września 2022 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo wydał oświadczenie o umorzeniu zaległości w łącznej kwocie 8 732,21 zł za wierzytelność z tytułu niezapłaconej ceny sprzedaży za lokal mieszkalny przy ul. [REDAKTOWANE] przez dłużników Państwa [REDAKTOWANE]. Umorzenia dokonano z urzędu w związku

z kilkunastoletnim przebywaniem dłużników za granicami kraju. W powyższej sprawie było prowadzone postępowanie egzekucyjne, które nie przyniosło efektu. Postępowanie toczyło się od 2004 r. Sąd Rejonowy w Inowrocławiu w dniu 26 stycznia 2004 r. wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym by Państwo [REDAKTED] solidarnie zapłacili kwotę 8 445,02 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 16 grudnia 2003 r. do dnia zapłaty. W dniu 27 kwietnia 2004 r. Sąd Rejonowy w Inowrocławiu wydał tytuł wykonawczy do niniejszego postępowania. W dniu 9 sierpnia 2011 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu wydał postanowienie umarzające w związku z bezskuteczną egzekucją. Ostatnie pismo z Sądu Rejonowego w Inowrocławiu wystosowane do Gminy Janikowo zostało w dniu 20 lipca 2015 r. dot. sporządzenia planu podziału sumy 110 000,00 zł z uzyskanej egzekucji z nieruchomości dłużników położonej w Janikowie przy ul. [REDAKTED]. W dniu 2 października 2015 r. na konto Urzędu w Janikowie wpłynęła kwota 8 148,00 zł, która została zaksięgowana na koncie 221-6/1 dłużnika jako „sprzedaż ratalna Szczepaniak-Komornik”.

Dokumentacja obejmująca akt notarialny repertorium A 1005 z dnia 23 lutego 1994 r., pozew w postępowaniu upominawczym z dnia 8 grudnia 2003 r. pismo z Gminy Janikowo, nakaz z Sądu Rejonowego w Inowrocławiu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 26 stycznia 2004 r., wniosek o nadanie klauzuli wykonalności z dnia 30 marca 2004 r., wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego i przeprowadzenie egzekucji z ruchomości, nieruchomości, wynagrodzenia za pracę, rachunku bankowego, wierzytelności i innych praw majątkowych z dnia 16 czerwca 2004 r., pismo z PGKiM Sp. z o.o. w Janikowie, postanowienie od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu z dnia 29 grudnia 2006 r., wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego i przeprowadzenie egzekucji z ruchomości, nieruchomości, wynagrodzenia za pracę, rachunku bankowego, wierzytelności i innych praw majątkowych z dnia 6 maja 2011 r., wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego i przeprowadzenie egzekucji z ruchomości, nieruchomości, wynagrodzenia za pracę, rachunku bankowego, wierzytelności i innych praw majątkowych z dnia 19 maja 2011 r., wezwanie pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu do uiszczenia zaliczki na wydatki z dnia 24 maja 2011 r., postanowienie od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu z dnia 24 maja 2011 r., zajęcie wierzytelności pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu z dnia 24 maja 2011 r., wysłuchanie wierzyciela przed zawsznieniem lub umorzeniem postępowania w trybie art. 827 kpc dnia 21 czerwca 2011 r., pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu, zawiadomienie o dokonanych czynnościach w związku z art. 763 kpc., pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu, postanowienie od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu z dnia 9 sierpnia 2011 r., pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu w sprawie egzekucji KM2639/11 z dnia 13 września 2011 r., zawiadomienie uczestnika o terminie opisu i szacowania lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość z dnia 4 lutego 2014 r., pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu, obwieszczenie o pierwszej licytacji nieruchomości nr KW BY11/00026762/1 z dnia 23 lipca 2014 r., wezwanie do złożenia wykazu zaległości podatkowych z dnia 23 lipca 2014 r., zgłoszenie wierzytelności z dnia 18 sierpnia 2014 r., wezwanie do usunięcia braków formalnych wniosku z dnia 2 września 2014 r., zarządzenie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu z dnia 12 września 2014 r., wniosek o sprostowanie wyroku z dnia 26 stycznia 2004 r., sygn. akt I Nc 666/03 z dnia 26 września 2009 r.,

pismo z Gminy Janikowo, wniosek o zwrot nakazu zapłaty z dnia 26 stycznia 2004 r. sygn. I Nc 666/03, pismo z Gminy Janikowo, postanowienie z dnia 25 czerwca 2015 r. o podziale sumy uzyskanej z egzekucji z dnia 25 czerwca 2015 r., pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu, oświadczenie z dnia 2 września 2022 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo dot. umorzenia należności cywilnoprawnych, została włączona do **akt kontroli nr 42/24/II/9**.

- e) w dniu 26 stycznia 2022 r. został złożony wniosek przez Pana Mateusza W. z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu dzierżawy lokalu przy ul. [REDAKTOWANE] w Janikowie wynikającej z faktury VAT nr 14/2022 z dnia 5 stycznia 2022 r. na kwotę netto 1 750,00 zł oraz podatku VAT w kwocie 402,50 zł z terminem płatności do dnia 20 stycznia 2022 r. Jako powód złożenia pisma wskazano pandemię COVID-19 i zawieszenie działalności gastronomicznej. Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 30 kwietnia 2019 r. pomiędzy Burmistrzem Gminy i Miasta Janikowo a Panem Mateuszem W. na nieruchomości położoną w Janikowie, ul. [REDAKTOWANE] z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. W dniu 22 lutego 2022 r. Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo wydał oświadczenie o umorzeniu kwoty netto 1 750,00 zł wraz z odsetkami 15,57 zł. Burmistrz powołał się na zapisy uchwały nr XXXVIII/266/2010 oraz art. 15 zzzg ustawy z dnia 2 marca o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych zachodzą okoliczności uzasadniające udzielenie ulgi w spłacie należności.

Dokumentacja obejmująca umowę dzierżawy z dnia 30 kwietnia 2019 r., faktura VAT nr 14/2022 z dnia 5 stycznia 2022 r., pismo Pana Mateusza W. do Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 26 stycznia 2022 r. w sprawie umorzenia z tytułu niezapłaconej faktury, wezwanie W. 3162.2022.2 z dnia 2 lutego 2022 r. do uzupełnienia braków formalnych do wniosku, faktury do zapłaty przez Pana Mateusza W., oświadczenie z dnia 22 lutego 2022 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo dot. umorzenia należności cywilnoprawnych, została włączona do **akt kontroli nr 42/14/II/10**.

- f) w dniu 29 kwietnia 2022 r. został złożony kolejny wniosek przez Pana Mateusza W. z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu dzierżawy lokalu przy ul. [REDAKTOWANE] w Janikowie wynikającej z faktury VAT nr 113/2022 z dnia 1 lutego 2022 r. z terminem płatności do dnia 20 lutego 2022 r. oraz faktury VAT nr 208/2022 z dnia 1 marca 2022 r. z terminem płatności do dnia 2 marca 2022 r. Łączna wartość faktur wynosiła 4 305,00 zł brutto, w tym wartość netto to 3 500,00 zł oraz podatek VAT 805,00 zł. Jako powód złożenia pisma wskazano pandemię COVID-19 i zawieszenie działalności gastronomicznej. Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 30 kwietnia 2019 r. pomiędzy Burmistrzem Gminy i Miasta Janikowo a Panem Mateuszem W. na nieruchomości położoną w Janikowie, ul. [REDAKTOWANE] z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. W dniu 27 maja 2022 r. Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo wydał oświadczenie o umorzeniu kwoty netto 3 500,00 zł. Burmistrz powołał się na zapisy uchwały nr XXXVIII/266/2010 oraz art. 15 zzzg ustawy z dnia 2 marca o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych zachodzą okoliczności uzasadniające udzielenie ulgi w spłacie należności. Dokumentacja obejmująca fakturę VAT nr 113/2022 z dnia 1 lutego 2022 r., fakturę VAT nr 208/2022 z dnia 4 marca 2022 r., pismo Pana Mateusza W. do Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie umorzenia z tytułu niezapłaconych faktur, oświadczenie z dnia 27 maja 2022 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo dot. umorzenia należności cywilnoprawnych, została włączona do **akt**

kontroli nr 42/14/II/11.

2023 r.

- a) w dniu 14 lipca 2023 r. Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo umorzył należność z urzędu zaległość z tytułu wieczystego użytkowania gruntu za lata 2014-2015 w kwocie łącznej 7 567,08 zł dla firmy BORUX Sp. z o. o. w Poznaniu. Burmistrz umorzył należność po bezskutecznym postępowaniu egzekucyjnym oraz informacji z Krajowego Rejestru Sądowego, że ww. Spółka jest w likwidacji. Należność została zasądzona nakazem zapłaty Sądu Rejonowego w Inowrocławiu I Wydział Cywilny sygn. akt: I Nc 4275/14 z dnia 6 marca 2015 r. W dniu 13 listopada 2015 r. Sąd stwierdził, iż niniejszy tytuł uprawnia do egzekucji. Kolejny nakaz zapłaty został wystosowany w dniu 17 marca 2017 r., o sygn. akt: I Nc 571/17, które w dniu 20 marca 2018 r. stało się uprawnione do egzekucji. Postępowanie egzekucyjne okazało się bezskuteczne - w dniu 13 grudnia 2016 r. Km 127/16 Komornik Sądowy umorzył postępowanie. Burmistrz umarzając należności powołał się na uchwałę nr XXXVIII/266/2010, tj. umorzył należność z urzędu.

Dokumentacja obejmująca wypowiedzenie wysokości dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste z dnia 9 grudnia 2009 r., wezwanie do zapłaty z dnia 18 sierpnia 2015 r., akt notarialny repertorium A numer 3847/2013 z dnia 9 sierpnia 2013 r., nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (pismo z Sądu Rejonowego w Inowrocławiu I Wydział Cywilny z dnia 17 marca 2017 r., wniosek o nadanie klauzuli wykonalności pismo z Gminy Janikowo z dnia 7 listopada 2017 r., wezwanie do zapłaty z dnia 5 sierpnia 2014 r., nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z Sądu Rejonowego w Inowrocławiu I Wydział Cywilny z dnia 6 marca 2015 r., wniosek z Gminy Janikowo o nadanie klauzuli wykonalności z dnia 7 października 2015 r., wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego i przeprowadzenie egzekucji z ruchomości, nieruchomości, wynagrodzenia za pracę, rachunku bankowego, wierzytelności i innych praw majątkowych z dnia 15 grudnia 2015 r., pismo z Gminy Janikowo, wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego i przeprowadzenie egzekucji z ruchomości, nieruchomości, wynagrodzenia za pracę, rachunku bankowego, wierzytelności i innych praw majątkowych z dnia 26 stycznia 2016 r., pismo z Gminy Janikowo, zawiadomienie o wszczęciu egzekucji od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy z dnia 6 kwietnia 2016 r., wezwanie do usunięcia braków formalnych wniosku pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy z dnia 6 kwietnia 2016 r., zajęcie wierzytelności pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy z dnia 6 kwietnia 2016 r., wezwanie do uiszczenia zaliczki pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy z dnia 6 kwietnia 2016 r., zawiadomienie o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wpłat pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy z dnia 15 czerwca 2016 r., postanowienie pismo od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy z dnia 13 grudnia 2016 r., oświadczenie z dnia 14 lipca 2023 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo dot. umorzenia należności cywilnoprawnych, została włączona do **akt kontroli nr 42/14/II/12.**

- b) w dniu 23 marca 2023 r. wpłynęło pismo od Pani Agnieszka K. z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu dzierżawy lokalu przy ul. [REDAKTOWANE] w Janikowie. Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 16 września 2022 r. pomiędzy Burmistrzem Gminy i Miasta Janikowo a Panią Agnieszką K. na teren targowiska miejskiego przy ul. [REDAKTOWANE] w Janikowie. Burmistrz w dniu 10 maja 2023 r. wydał oświadczenie w sprawie umorzenia powyższej należności w kwocie 2 500,00 zł netto. Umorzenie dotyczyło faktury VAT nr 332/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 r. na kwotę netto

1 680,14 zł z terminem płatności do 20 kwietnia 2023 r. oraz część kwoty z faktury VAT nr 434/2023 z dnia 5 maja 2023 r. na kwotę netto 1 680,14 zł (w tym 819,86 zł stanowiło umorzenie) płatna do 20 maja 2023 r.

Dokumentacja obejmująca umowę dzierżawy zawarta w dniu 16 września 2022 r. pomiędzy Burmistrzem Gminy i miasta Janikowo a Panią Agnieszką K., aneks nr 1 z dnia 29 września 2022 r. fakturę VAT nr 333/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 r., fakturę VAT nr 434/2023 z dnia 5 maja 2023 r., pismo Pani Agnieszki K. z dnia 23 stycznia 2023 r. wpływ do Urzędu 23 marca 2023 r. w sprawie umorzenia należności z tytułu wystawionych faktur za dzierżawę, oświadczenie z dnia 1 maja 2023 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo dot. umorzenia należności cywilnoprawnych, została włączona do **akt kontroli nr 42/14/II/13**.

- c) w dniu 6 lipca 2023 r. wpłynął wniosek od Pani Ewy K. o udzielenie ulgi w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny dot. umorzenia odsetek od zaległości z tytułu czynszu za najem lokalu przy ul. [REDAKTOWANE] w Janikowie. Umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta w dniu 18 września 2012 r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. a Panią Ewą K. na lokal mieszkalny nr [REDAKTOWANE] w Janikowie na czas nieokreślony. Burmistrz w dniu 2 sierpnia 2023 r. wydał oświadczenie o umorzenie odsetek z powyższego tytułu w kwocie 6 312,94 zł. Na skutek niezapłacenia kwoty 34 079,17 zł (w tym 25 949,83 zł to czynsz, 560,00 zł odbiór odpadów oraz odsetki na dzień 23 października 2019 r. w kwocie 7 569,34 zł), która została rozłożona na raty na podstawie oświadczenia Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 20 listopada 2018 r. Na dzień 31 lipca 2023 r. została spłacona cała należność główna oraz odsetki w kwocie 1 256,40 zł. Do zapłaty pozostało 6 312,94 zł.

Dokumentacja obejmująca umowę najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 18 września 2012 r. pomiędzy Burmistrzem Gminy i miasta Janikowo a Panią Ewą K., oświadczenie z dnia 20 listopada 2018 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo dot. rozłożenia na raty umorzeń należności cywilnoprawnych, pismo z PGKiM Sp. z o.o. w Janikowie z dnia 15 stycznia 2021 r. dot. o regularnym spłacaniu zadłużenia., pismo z PGKiM Sp. z o.o. w Janikowie z dnia 1 sierpnia 2023 r. dot. spłaty należności głównej oraz część kwoty odsetek, wniosek o udzielenie ulgi w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny z dnia 6 lipca 2023 r. wraz z załącznikami, oświadczenie z dnia 2 sierpnia 2023 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo dot. umorzenia należności cywilnoprawnych, została włączona do **akt kontroli nr 42/14/II/14**.

- d) w dniu 14 lipca 2023 r. Burmistrz Gminy i Miasta w Janikowie wydał oświadczenie o umorzeniu zaległości z tytułu wieczystego użytkowania gruntu dla Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo-Handlowego JAN-PON Sp. z o.o. w kwocie 8 205,15 zł. Należność została zasądzona nakazem zapłaty przez Sąd Rejonowy w Inowrocławiu I Wydział Cywilny z dnia 12 marca 2013 r. sygn. akt I Nc 778/13, które w dniu 23 lipca 2013 r. podlegało wykonaniu i stało się jednocześnie prawomocne oraz nakazem z dnia 19 listopada 2013 r. sygn. akt I Nc 3362/13, które w dniu 8 września 2014 r. podlegało wykonaniu i stało się jednocześnie prawomocne. Postanowieniem z dnia 27 czerwca 2014 r. sygn. akt Km 5473/13 Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu umorzył postępowanie z tytułu bezskutecznej egzekucji. Burmistrz umorzył należności z urzędu zgodnie z ww. uchwałą w związku z bezskuteczną egzekucją oraz w wyniku informacji, że Spółka została wykreślona z rejestru przedsiębiorców w dniu 5 maja 2022 r.

Dokumentacja obejmująca akt notarialny repertorium A 3847/2013 z dnia 9 sierpnia 2013 r., wezwanie do zapłaty (z Gminy Janikowo) z dnia 2 czerwca 2013 r., akt

notarialny repertorium A nr 4613/2011 z dnia 1 września 2011 r., nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 3362/13 z dnia 19 listopada 2013 r. (pismo z Sądu Rejonowego w Inowrocławiu I Wydział Cywilny), wniosek Gminy i Miasta Janikowo z dnia 22 maja 2014 r. o nadanie klauzuli wykonalności, nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 3362/13 z dnia 12 marca 2013 r. (pismo z Sądu Rejonowego w Inowrocławiu I Wydział Cywilny), postanowienie Sądu Rejonowego w Inowrocławiu I Wydział Cywilny z dnia 23 lipca 2013 r. o stwierdzenie iż nakaz jest prawomocny, wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego i przeprowadzenie egzekucji z ruchomości, nieruchomości, wynagrodzenia za pracę, rachunku bankowego, wierzytelności i innych praw majątkowych z dnia 22 sierpnia 2013 r., pismo z Gminy Janikowo, wezwanie do usunięcia braków formalnych wniosku od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu z dnia 27 sierpnia 2013 r., postanowienie od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu z dnia 3 lutego 2014 r., wysłuchanie wierzyciela i dłużnika przed zawieszeniem lub umorzeniem postępowania w trybie art. 827 kpc. z dnia 2 marca 2014 r., nakaz z Sądu Rejonowego w Inowrocławiu I Wydział Cywilny zapłaty w postępowaniu nakazowym z dnia 12 marca 2013 r., postanowienie od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu z dnia 27 czerwca 2014 r., oświadczenie z dnia 14 lipca 2023 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo dot. umorzenia należności cywilnoprawnych, została włączona do **akt kontroli nr 42/14/II/15**.

- 1) W latach 2022-2023 Dyrektorzy/Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Janikowo nie udzielali umorzeń, odroczeń oraz rozłożenia na raty. W 2022 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Janikowie dokonał umorzenia z tytułu nienależnie pobranego dodatku mieszkaniowego, który nie stanowił umorzeń należności cywilnoprawnych. Informacje złożone przez kierowników jednostek organizacyjnych o nieudzielaniu ulg w spłacie należności cywilnoprawnych oraz pisma z MGOPS w Janikowie włączono do akt kontroli - **akta kontroli nr 42/24/II/16**.
- 2) W kontrolowanym okresie nie dokonywano umorzenia należności innych niż cywilnoprawne w procedurze właściwej dla umarzania należności cywilnoprawnych. W okresie poddanym kontroli lata 2022 - 2023 stwierdzono, iż jedno umarzanie należności cywilnoprawnych jest przedawnione tj. należność przedawniła się w dniu 24 listopada 2021 r. a oświadczenie Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo o umorzeniu tej należności zostało wydane w dniu 30 sierpnia 2022 r. na kwotę 11 469,25 zł (dla p. Mateusza B.).

Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo Pan Bartłomiej Jaszczyk pismem z dnia 12 września 2024 r. (pismo wraz z załącznikami stanowi **akta kontroli nr 42/24/II/17**) wyjaśnił, iż „(...) *należności cywilno-prawne na dzień wydania Oświadczeń nie były przedawnione. Podstawą prawną do zakwalifikowania wymienionych poniżej należności cywilno-prawnych jako nieprzedawnionych a umorzonych dla:*

- *Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo-Handlowego JAN-PON Sp. z o.o. (Oświadczenie z dnia 14 lipca 2023 r.) był art. 125 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeksu Cywilnego w brzmieniu obowiązującym do dnia 8 lipca 2018 r. (Dz.U.2022.1360 tj. z późn. zm.) w związku z art. 5 Ustawy z dnia o zmianie ustawy Kodeks cywilny oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2018.1104);*

- *Państwa Wioletty i Marka Sz. - Oświadczenie z dnia 2 września 2022 r., BORUX Sp. z o.o. - Oświadczenie z dnia 14 lipca 2023 r., był art. 125 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeksu Cywilnego w brzmieniu obowiązującym do dnia 8 lipca 2018 r. (Dz.U.2022.1025.tj z późn. zm.) oraz w brzmieniu obowiązującym po 9 lipca 2018 r. (Dz.U.2020.1740 tj. z późn. zm.) w związku z art. 5 Ustawy z dnia o zmianie ustawy Kodeks cywilny oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2018.1104);*

- Krystyny K. - Oświadczenie z dnia 14.02.2022 r. - był art. 125 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeksu Cywilnego w brzmieniu obowiązującym do dnia 8 lipca 2018 r. (Dz.U.2022.1360.tj z późn. zm.) oraz w brzmieniu obowiązującym po 9 lipca 2018 r. w związku z art. 5 Ustawy z dnia o zmianie ustawy Kodeks cywilny oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2018.1104);

Natomiast w odniesieniu do zaległości Pana Mateusza B. (Oświadczenie z dnia 30 sierpnia 2022 r.) mylnie ustalono termin przedawnienia na podstawie art. 103 Kodeksu Karnego § 1 pkt. 2 (Dz.U.2022.1138 tj. z późn. zm.). Stanowisko to, po weryfikacji obecnego radcy prawnego, należy uznać za nieprawidłowe i zastosowanie winny mieć w odniesieniu do przedawnień przepisy art. 125§1 Kodeksu Cywilnego w brzmieniu obowiązującym do dnia 8 lipca 2018 r. (Dz.U.2022.1360.tj z późn. zm.) w związku z art. 5 Ustawy z dnia o zmianie ustawy Kodeks cywilny oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2018.1104). W związku powyższym należność tą należy uznać za przedawnioną."

Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówczesny Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo, do zadań którego należało przestrzeganie art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny w związku z art. 5 ustawy z dnia 13 kwietnia 2018 r. o zmianie ustawy – Kodeks cywilny oraz niektórych innych ustaw.

- 3) Nie stwierdzono również, aby organ uprawniony do udzielania ulg w spłacie należności cofnął udzieloną ulgę z tytułu umorzenia należności cywilnoprawnej.
- 4) W badanej próbie były wysyłane wezwania do zapłaty tj. do Pana Mateusza B. jedno wezwanie nr W.3162.I.2009.1 z dnia 4 kwietnia 2009 r., do firmy BORUX Sp. z o.o. wezwania: nr L.dz.93/2014 (1978) z dnia 5 sierpnia 2014 r., nr L.dz. 99/2015 (1978) z dnia 7 maja 2015 r. oraz L.dz. 141/2015 (1978) z dnia 18 sierpnia 2015 r., do Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo- Handlowego JAN – PON Sp. z o.o. wezwania: nr L.dz. 98/2013 (1926) z dnia 20 czerwca 2013 r. oraz nr L.dz. 129/2013 (1926) z dnia 22 sierpnia 2013 r. Wezwania zostały załączone do akt kontroli przy opisie poszczególnych dłużników.
- 5) Umorzone należności cywilnoprawne zostały ujawnione w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Janikowie tj. na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Na podstawie przedstawionej kontrolującym ewidencji księgowej dotyczącej ewidencjonowania zdarzeń operacji gospodarczych związanych z przypisem należności cywilnoprawnej, odsetek jak i z jej umorzeniem, ustalono, że umorzone należności cywilnoprawne oraz odsetki od należności cywilnoprawnych ewidencjonowano zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz wewnętrznymi uregulowaniami stosowanymi w Urzędzie Miejskim w Janikowie, tj. zarządzeniem nr 93/2014 Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo dnia 30 października 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami.

Test kontrolny Nr 3 „Udzielenie przez Jednostkę pomocy publicznej i pomoc de minimis oraz realizację obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych w tym zakresie”.

W kontrolowanej jednostce w latach objętych kontrolą 2022 – 2023 były dokonywane umorzenia cywilnoprawne stanowiące pomoc publiczną *de minimis* lub *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie.

Ustalenia:

- 1) W kontrolowanym okresie udzielono wsparcia w formie umorzenia należności cywilnoprawnych co stanowiło pomoc *de minimis* w postaci umorzenia należności cywilnoprawnej z tytułu dzierżawy gruntu dla Pana Włodzimierza Sz. w wysokości 1 244,46 (należność główna 1 230,00 zł plus odsetki 14,46 zł) oraz *de minimis* w rolnictwie bądź rybołówstwie w postaci umorzenia należności z tytułu bezumownego korzystania z gruntów rolnych za miesiąc wrzesień i październik 2021 r. dla Pana Krzysztofa M. w wysokości 7 81,00 zł z tego należność główna 774,09 zł plus odsetki 6,91 zł, co było niezgodne z podjętą uchwałą, która nie określała warunków dopuszczalności pomocy *de minimis* oraz *de minimis* w rolnictwie bądź rybołówstwie w powyższym zakresie, do czego zobowiązywały przepisy art. 59 ust. 2 uofp.
- 2) Do wniosków o ubieganie się o pomoc *de minimis* oraz *de minimis* w rolnictwie bądź rybołówstwie zostały dołączone wymagane dokumenty tj. formularz informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc *de minimis* oraz oświadczenia o otrzymanej lub nieotrzymanej pomocy *de minimis* /*de minimis* w rolnictwie.
- 3) Przed udzieleniem pomocy zweryfikowano złożone dokumenty przez podmioty ubiegające się o udzielenie pomocy publicznej. Powyższe czynności zostały potwierdzone notatkami.
- 4) Udzielona pomoc *de minimis* i *de minimis* w rolnictwie nie spowodowała przekroczenia limitu pomocy dla beneficjenta oraz udzielona została w prawidłowej wysokości.
- 5) W dniu udzielonej pomocy tj. umorzenia należności cywilnoprawnych zostało wydane zaświadczenie, które zawierało prawidłowe dane oraz wskazany został właściwy podmiot udzielający pomocy *de minimis* i *de minimis* w rolnictwie.

Test kontrolny Nr 4 „Sporządzenie i udostępnianie przez Jednostkę sektora finansów publicznych wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym umorzono należność zgodnie z obowiązującymi przepisami”

Ustalenia:

- 1) W myśl art. 34 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w Urzędzie Miejskim w Janikowie, sporządzono wykazy (obejmujący okresy: od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. i od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.) podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym została umorzona należność wobec jednostki sektora finansów publicznych w zakresie należności cywilnoprawnych.
- 2) Podmioty, którym umorzono należności cywilnoprawne zostały ujęte w wykazie, o którym mowa w art. 34 ust 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.
- 3) W dniu 26 maja 2023 r. Burmistrz Gminy i Miasta Janikowa wydał zarządzenie nr 47/2023 w sprawie przyjęcia informacji o wykonaniu budżetu Gminy i Miasta Janikowo za rok 2022 do którego załącznikiem nr 2 jest wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w rok 2022 w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umarzania wraz z wykazem osób prawnych, fizycznych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w 2022 r. oraz w dniu 26 kwietnia 2024 r. Burmistrz Gminy i Miasta Janikowa wydał zarządzenie nr 56/2024 w sprawie przyjęcia informacji o wykonaniu budżetu Gminy i Miasta Janikowo za rok 2022 do którego załącznikiem nr 2 j.w.
- 4) Podmiot udzielający pomocy publicznej sporządził i przedstawił Prezesowi UOKiK sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej innej niż pomoc publiczna w rolnictwie lub rybołówstwie. Kontrolowana jednostka przekazywała dane odnośnie udzielonej pomocy *de minimis* przy wykorzystaniu aplikacji SHRIMP2, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 10

ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej innej niż pomoc publiczna w rolnictwie lub rybołówstwie zawierało informacje o beneficjentach pomocy oraz o rodzajach, formach, wielkości i przeznaczeniu udzielonej pomocy (dane wynikające z aplikacji SHRIMP2).

Zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji i nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1871 ze zm.) podmiot udzielający pomocy sporządza i przekazuje sprawozdania, o których mowa w § 2 ust. 1, o pomocy udzielonej w danym dniu, w terminie 7 dni od dnia udzielenia pomocy.

W oparciu o dokumentację dotyczącą udzielonej w 2022 r. pomocy *de minimis* stwierdzono, że sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej przekazano w terminie do 7 dni od dnia udzielenia pomocy.

- 5) Sprawozdanie o udzieleniu w 2022 r. pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie zostało przekazane ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa przez teletransmisję danych w postaci elektronicznej z wykorzystaniem formularzy zamieszczonych w aplikacji udostępnionej w sieci teleinformatycznej przez tego ministra w dniu 19 września 2023 r., tj. zgodnie z przepisami § 4 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy (Dz. U. z 2017 r., poz. 120 ze zm.) w zw. z art. 32 a ust. 1 ustawy.

Sprawozdanie zawierało informacje o beneficjencie pomocy oraz rodzaju, formie, wielkości i przeznaczeniu udzielonej pomocy.

Powyższe dane wykazane w pkt 4 i 5 ustaleń dotyczyły udzielonej pomocy publicznej *de minimis* w 2022 r. w postaci umorzenia należności cywilnoprawnej z tytułu dzierżawy gruntu dla Pana Włodzimierza Sz. w wysokości 1 244,46 (należność główna 1 230,00 zł plus odsetki 14,46 zł) oraz pomocy *de minimis* w rolnictwie z tytułu bezumownego korzystania z gruntów rolnych za miesiąc wrzesień i październik 2021 r. dla Pana Krzysztofa M. w wysokości 7 81,00 zł z tego należność główna 774,09 zł plus odsetki 6,91 zł. (**akta kontroli nr 42/24/II/18**)

III. FINANSOWANIE KLUBÓW SPORTOWYCH (UDZIELANIE I ROZLICZNIENIE DOTACJI, INNE FORMY WSPARCIA).

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w Gminie i Mieście Janikowo obejmując następujące obszary:

- uchwały budżetowe na 2022r., 2023 r. i 2024 r. (do dnia kontroli, tj. do 2 września 2024 r.) ze zmianami,
- 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,
- sposób i terminowość przekazywania kwot dotacji,
- rozliczanie oraz wykorzystanie dotacji przez jednostkę dotowaną,
- rzetelność dokumentowania rozliczeń udzielonych dotacji,
- zwrot dotacji niewykorzystanej, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie lub nadmiernie pobranej,
- inne formy wsparcia klubów sportowych,
- ewidencję księgową i sprawozdawczość budżetową związaną z dotacją.

Rok 2022

W przyjętym uchwałą nr XXX/272/2021 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 28 grudnia 2021 r. budżecie Gminy i Miasta na rok 2022 ze zmianami, wydatki ogółem określone na 83 597 224,97 zł wykonano w 99,96 %, tj. 79 380 111,07 zł.

W 2022 r. Gmina i Miasto Janikowo na wydatki w dziale 926 przeznaczyła łącznie kwotę 6 633 552,58 zł, z tego na funkcjonowanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Janikowie (rozdz. 92601 „Obiekty sportowe”) - 6 344 224,80 zł i pozostałe zadania w zakresie kultury fizycznej (rozdz. 92605) - 289 327,78 zł. Wydatki wykonano w 99,27 %, tj. w kwocie 6 585 165,60 zł, z tego: w rozdz. 92601 - 6 300 260,97 zł i w rozdz. 92605 - 284 904,63 zł.

Wydatki w rozbiciu na wydatki ujęte w rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” i w rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa	Wydatki w rozdziale 92605		Wydatki w rozdziale 75075	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Ogółem, w tym:	289 327,78	284 904,63	829 500,00	754 325,39
§ 2820	250 000,00	250 000,00	-	-
§ 4210	8 934,49	8 585,91	5 500,00	5 482,57
§ 4220	3 933,29	3 895,82	500,00	350,05
§ 4300	26 460,00	22 422,90	823 500,00	748 492,77

Wydatki bieżące wykonane w ww. rozdziale 92605 w kwocie 284 904,63 zł dotyczyły:

- dotacji celowych z budżetu j.s.t. udzielonych w trybie i na zasadach określonych uchwałą nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2021 r., nr 46, poz. 320) w kwocie 250 000,00 zł sklasyfikowanych i ujętych w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”). Plan zrealizowano w 100,00 %.
- wydatków bieżących realizowanych przez Urząd Miejski w Janikowie w ramach „Funduszu sołeckiego” sklasyfikowanych i ujętych w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” (w kwocie 8 585,91 zł, § 4220 „Zakup środków żywności” (w kwocie 3 895,82 zł) i w § 4300 „Zakup usług pozostałych” (w kwocie 22 422,90 zł).

Oprócz wymienionych wyżej wydatków z tytułu dotacji, poniesiono także wydatki związane z promocją jst sklasyfikowane w rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”. Wydatki te w 2022 r. wykonano w kwocie 754 325,39 zł, co stanowiło 81,84 % planu określonego na kwotę 829 500,00 zł. Zagadnienie związane z finansowaniem zadań w zakresie promocji jst poprzez sport opisano w części IV protokołu w pkt „Udzielanie zamówień publicznych na promocję Gmin i Miasta Janikowo”.

Do akt kontroli załączono:

- wydruk z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2022 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'” w zakresie dotacji dla stowarzyszeń (klubów sportowych) – **akta kontroli nr 42/24/III/1,**
- wydruk z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE FUNDUSZ SOŁECKI Rok obrotowy: 2022 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'” w zakresie wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego – **akta kontroli nr 42/24/III/2,**

- wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „*Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2022 Klasyfikacja od: 07507500 do: 9997507599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'*” w zakresie promocji jst – **akta kontroli nr 42/24/III/3,**
- wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „*Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2022 Konto od: 130 do: 130*” w zakresie obrotów konta 130 – **akta kontroli nr 42/24/III/4,**
- wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „*Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2022 Konto od: 224 do: 224*” w zakresie obrotów konta 224 – **akta kontroli nr 42/24/III/5,**
- wydruk z programu Bestia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Gminy i Miasta Janikowo – za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (wyciąg) – **akta kontroli nr 42/24/III/6,**
- przykładowe faktury dotyczące wydatków poniesionych w 2022 r. w rozdz. 92605 w ramach funduszu sołeckiego – **akta kontroli nr 42/24/III/7.**

Rok 2023

W przyjętym uchwałą nr XLI/357/2022 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 20 grudnia 2022 r. budżecie Gminy i Miasta na rok 2023 ze zmianami, wydatki ogółem określone na 84 051 508,03 zł wykonano w 97,92 %, tj. 82 301 955,31 zł.

W 2023 r. Gmina i Miasto Janikowo na wydatki w dziale 926 przeznaczyła łącznie kwotę 4 290 648,59 zł, z tego na funkcjonowanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Janikowie (rozdz. 92601 „*Obiekty sportowe*”) - 3 937 392,67 zł i pozostałe zadania w zakresie kultury fizycznej (rozdz. 92605 „*Zadania w zakresie kultury fizycznej*”) - 353 255,92 zł. Wydatki wykonano w 97,93 %, tj. w kwocie 4 201 640,80 zł, z tego: w rozdz. 92601 - 3 850 181,93 zł i w rozdz. 92605 - 351 458,87 zł.

Wydatki w rozbiciu na wydatki ujęte w rozdz. 92605 „*Zadania w zakresie kultury fizycznej*” i w rozdz. 75075 „*Promocja jednostek samorządu terytorialnego*” przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa	Wydatki w rozdziale 92605		Wydatki w rozdziale 75075	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Ogółem, w tym:	353 255,92	351 458,87	81 700,00	75 750,33
§ 2820	300 000,00	300 000,00	-	-
§ 4210	13 107,51	13 094,16	14 000,00	12 757,38
§ 4220	8 389,06	8 179,71	6 700,00	5 152,36
§ 4300	31 759,35	30 185,00	61 000,00	57 840,59

Wydatki bieżące wykonane w ww. rozdziale 92605 w kwocie 351 458,87 zł dotyczyły:

- dotacji celowych z budżetu j.s.t. udzielonych w trybie i na zasadach określonych uchwałą nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2021 r. w kwocie 300 000,00 zł sklasyfikowanych i ujętych w § 2820 „*Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom*”). Plan zrealizowano w 100,00 %.
- wydatków bieżących realizowanych przez Urząd Miejski w Janikowie w ramach „*Funduszu sołeckiego*” sklasyfikowanych i ujętych w § 4210 „*Zakup materiałów i wyposażenia*”

(w kwocie 13 094,16 zł, § 4220 „Zakup środków żywności” (w kwocie 8 179,71 zł) i w § 4300 „Zakup usług pozostałych” (w kwocie 30 185,00 zł).

Oprócz wymienionych wyżej wydatków z tytułu dotacji, poniesiono także wydatki związane z promocją jst sklasyfikowane w rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”. Wydatki te w 2023 r. wykonano w kwocie 75 750,33 zł, co stanowiło 92,72 % planu określonego na kwotę 81 700,00 zł. Zagadnienie związane z finansowaniem zadań w zakresie promocji jst poprzez sport opisano w części IV protokołu w pkt „Udzielanie zamówień publicznych na promocję Gmin i Miasta Janikowo”.

Do akt kontroli załączono:

- wydruk z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'” w zakresie dotacji dla stowarzyszeń (klubów sportowych) – **akta kontroli nr 42/24/III/8,**
- wydruk z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE FUNDUSZ SOŁECKI Rok obrotowy: 2023 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'” w zakresie wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego – **akta kontroli nr 42/24/III/9,**
- wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Klasyfikacja od: 07507500 do: 9997507599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'” w zakresie promocji jst – **akta kontroli nr 42/24/III/10,**
- wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Konto od: 130 do: 130” w zakresie obrotów konta 130 – **akta kontroli nr 42/24/III/11,**
- wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Konto od: 224 do: 224 w zakresie obrotów konta 224 – **akta kontroli nr 42/24/III/12,**
- wydruk z programu Bestia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Gminy i Miasta Janikowo – za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. włączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 42/24/III/13,**
- przykładowe faktury dotyczące wydatków poniesionych w 2023 r. w rozdz. 92605 w ramach funduszu sołeckiego – **akta kontroli nr 42/24/III/14.**

Rok 2024

W przyjętym uchwałą nr LII/447/2023 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 19 grudnia 2023 r. budżecie Gminy i Miasta na rok 2024 ze zmianami wprowadzonymi w I półroczu 2024 r., wydatki na dzień 30 czerwca 2024 r. ogółem określone na 99 392 906,10 zł wykonano w 48,14 %, tj. 47 843 023,36 zł.

W 2024 r. Gmina i Miasto Janikowo na wydatki w dziale 926 przeznaczyła łącznie kwotę 4 654 208,05 zł, z tego na funkcjonowanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Janikowie (rozdz. 92601 „Obiekty sportowe”) - 4 294 690,21 zł i pozostałe zadania w zakresie kultury fizycznej (rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”) - 359 517,84 zł. Wydatki

wg stanu na dzień 30 czerwca 2024 r. wykonano w 56,32 %, tj. w kwocie 2 621 474,87 zł, z tego: w rozdz. 92601 - 2 305 388,50 zł i w rozdz. 92605 - 316 086,37 zł.

Wydatki w rozbiciu na wydatki ujęte w rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” i w rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa	Wydatki w rozdziale 92605		Wydatki w rozdziale 75075	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Ogółem, w tym:	359 517,84	316 086,37	91 000,00	49 811,70
§ 2820	300 000,00	300 000,00	-	-
§ 4210	14 946,31	5 592,73	31 000,00	21 832,50
§ 4220	1 000,00	293,64	7 000,00	0,00
§ 4270	1 400,00	1 400,00	-	-
§ 4300	42 171,53	8 800,00	53 000,00	27 979,20

Wydatki bieżące wykonane w ww. rozdziale 92605 w kwocie 316 086,37 zł dotyczyły:

- dotacji celowych z budżetu j.s.t. udzielonych w trybie i na zasadach określonych uchwałą nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2021 r. w kwocie 300 000,00 zł sklasyfikowanych i ujętych w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”). Plan zrealizowano w 100,00 %.
- wydatków bieżących realizowanych przez Urząd Miejski w Janikowie w ramach „Funduszu sołeckiego” sklasyfikowanych i ujętych w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” (w kwocie 5 592,73 zł), § 4220 „Zakup środków żywności” (w kwocie 293,64 zł), § 4270 „Zakup usług remontowych” (w kwocie 1 400,00 zł) i w § 4300 „Zakup usług pozostałych” (w kwocie 8 800,00 zł).

Oprócz wymienionych wyżej wydatków z tytułu dotacji, poniesiono także wydatki związane z promocją jst sklasyfikowane w rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”. Wydatki te w I półroczu 2024 r. wykonano w kwocie 49 811,70 zł, co stanowiło 54,74 % planu określonego na kwotę 91 000,00 zł. Zagadnienie związane z finansowaniem zadań w zakresie promocji jst poprzez sport opisano w części IV protokołu w pkt „Udzielanie zamówień publicznych na promocję Gmin i Miasta Janikowo”.

Do akt kontroli załączono:

- wydruk z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'” w zakresie dotacji dla stowarzyszeń (klubów sportowych) – **akta kontroli nr 42/24/III/15**,
- wydruk z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE FUNDUSZ SOŁECKI Rok obrotowy: 2024 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'” w zakresie wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego – **akta kontroli nr 42/24/III/16**,
- wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Klasyfikacja od: 07507500 do: 9997507599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'” w zakresie promocji jst – **akta kontroli nr 42/24/III/17**,
- wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Konto od: 130 do: 130” w zakresie obrotów konta 130 – **akta kontroli nr 42/24/III/18**,

- wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Konto od: 224 do: 224 w zakresie obrotów konta 224 – **akta kontroli nr 42/24/III/19**,
- wydruk z programu Bestia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Gminy i Miasta Janikowo – za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2024 r. włączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 42/24/III/20**,
- przykładowe faktury dotyczące wydatków poniesionych w I półroczu 2024 r. w rozdz. 92605 w ramach funduszu sołeckiego – **akta kontroli nr 42/24/III/21**.

Finansowanie sportu poprzez udzielenie dotacji celowej w zakresie rozwoju sportu.

Zasady i tryb udzielania dotacji

Rada Miejska w Janikowie uchwałą nr VI/20/2011 z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie gminy i miasta Janikowo (opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2011 r., nr 46, poz. 320) określiła warunki i tryb wspierania finansowego klubów sportowych działających w celu rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Janikowo (**akta kontroli nr 42/24/III/22**).

W uchwale m.in. określono:

- celem publicznym z zakresu sportu, jaki gmina zamierza osiągnąć jest w szczególności: poprawa warunków uprawiania sportu i osiąganie wyższych wyników sportowych przez członków beneficjentów oraz poprawa kondycji fizycznej poprzez zwiększenie dostępności mieszkańcom gminy do działalności sportowej prowadzonej przez beneficjentów na tym terenie, ze szczególnym uwzględnieniem dzieci i młodzieży,
- dotacje mogą otrzymać beneficjenci statutowo prowadzący działalność w zakresie sportu wśród mieszkańców gminy, nieprowadzący w celu osiągnięcia zysku, a dofinansowaniu podlegają wydatki beneficjenta na realizację zadania w zakresie sportu poniesione na organizację sportu, zawodników będących członkami beneficjenta lub uczniami,
- wysokość środków finansowych przeznaczonych na dotacje określana jest na dany rok w uchwale budżetowej gminy,
- zlecenie realizacji zadania publicznego może mieć postać jego wsparcia lub powierzenia.
- formą wypłaty dotacji przyznanej z budżetu gminy jest przekazanie beneficjentowi środków na poczet poniesienia kosztów lub ich refundacja,
- organem przyznającym dotacje służące rozwojowi sportu jest Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo, w oparciu o oferty złożone przez wnioskodawców,
- udzielenie dotacji odbywa się w drodze konkursu ofert, ogłaszanego przez burmistrza, z co najmniej 14-dniowym wyprzedzeniem przed terminem składania wniosków,
- ogłoszenie, o którym mowa w ust. 2, zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Janikowie. Ogłoszenie może nastąpić również w inny sposób zapewniający dostęp do informacji potencjalnym beneficjentom,
- kolejne konkursy mogą być ogłaszane w miarę potrzeb i możliwości finansowych gminy, w ciągu roku budżetowego,
- oferty złożone w konkursie rozpatruje komisja konkursowa powołana przez burmistrza w drodze zarządzenia, która dokonuje oceny formalnej i merytorycznej złożonych ofert oraz przedkłada burmistrzowi wyniki oceny w formie opinii,
- przy ocenie merytorycznej ofert uwzględnia się w szczególności: możliwość realizacji zadania przez beneficjentów; przedstawioną kalkulację kosztów realizacji zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania; wysokość wkładu własnego beneficjenta na

realizację zadania; dotychczasowe doświadczenie w realizacji podobnych zadań z dziedziny sportu oraz prawidłowość i rzetelność rozliczeń finansowych poprzednich dotacji udzielanych wnioskodawcy z budżetu Gminy i Miasta Janikowo,

- komisja konkursowa sporządza protokół z przebiegu prac i przekazuje go Burmistrzowi,
- ostatecznego wyboru najkorzystniejszych ofert bądź oferty wraz z ustaleniem wysokości dofinansowania dokonuje Burmistrz,
- o wynikach konkursu informuje się wnioskodawców oraz umieszcza się je w Biuletynie Informacji Publicznej (§ 16 pkt 2 uchwały),
- przekazanie dotacji następuje na podstawie umowy zawartej pomiędzy gminą a wnioskodawcą, którego oferta została wybrana. Umowę sporządza się na czas realizacji zadania w formie pisemnej pod rygorem nieważności,
- w trakcie realizacji zadania i po jego wykonaniu burmistrz może dokonywać kontroli realizacji zadania. Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania określonego w umowie beneficjent jest zobowiązany sporządzić w terminie zapisanym w umowie,
- sprawozdania, powinny zawierać w szczególności: informacje o przebiegu realizacji zadania; szczegółowe rozliczenie finansowe dokonane w oparciu o kosztorys dołączony do umowy; inne istotne informacje o realizacji zadania; zestawienie wszystkich rachunków związanych z realizacją zadania ze wskazaniem kwot wydatkowanych ze środków dotacji,
- niewykorzystane przez beneficjenta środki finansowe podlegają zwrotowi do budżetu gminy w terminie ustalonym w umowie,
- uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od daty jej publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko - Pomorskiego.

Konkursy i umowy.

Rok 2022

W 2022 r. Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo działając na podstawie uchwały nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 r. ogłosił otwarty konkurs ofert w formie wspierania realizacji zadań publicznych rozwoju sportu w 2022 r. na terenie Gminy i Miasta Janikowo (**akta kontroli nr 42/24/III/23**). Ogłoszenie zostało opublikowane w BIP Urzędu Miejskiego w Janikowie w dniu 7 kwietnia 2022 r. godz. 10.41.

W ogłoszeniu wskazano rodzaje zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu objęte wsparciem finansowym oraz wysokość środków przeznaczonych na ten cel w 2022 r., tj. 1. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu przygotowania zawodników klubu do udziału we współzawodnictwie w określonej dyscyplinie sportu; 2. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu udziału zawodników klubu w zawodach sportowych w określonej dyscyplinie sportu; 3. dofinansowanie wydatków bieżących lub majątkowych z tytułu zakupu sprzętu sportowego lub ulepszenia posiadanego sprzętu sportowego służącego uprawianiu sportu; 4. dofinansowanie wydatków majątkowych z tytułu utrzymania bazy sportowej, urządzeń sportowych służących do uprawianiu sportu; 5. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu organizacji imprez rekreacyjnych i sportowych; 6. dofinansowanie organizacji szkolenia sportowego dla klubów działających na terenie Gminy i Miasta Janikowo; 7. w ramach konkursu nie przewiduje się finansowania inwestycji związanych z realizacją zadania publicznego. Na realizację powyższych zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu przeznaczono w 2022 r. środki finansowe w kwocie 250 000,00 zł.

Ponadto w ogłoszeniu wskazano, że:

Termin realizacji i sfinansowania wszystkich zadań w ramach realizacji projektu określa się na okres od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2022 r.

Oferty należy składać w Sekretariacie Urzędu Miejskiego w Janikowie pokój 115, ul. Przemysłowa 6, 88-160 Janikowo w terminie do dnia 22 kwietnia 2022 r. wyłącznie na formularzu określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057).

Na otwarty konkurs wpłynęło 7 ofert, z których komisja konkursowa powołana zarządzeniem nr 33/2022 Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 11 maja 2022 r. negatywnie oceniła ofertę Miejsko-Gminnego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe w Janikowie, jako niespełniających wymogów formalnych regulaminu konkursowego wskazując, iż działalność tego podmiotu pokrywa się z działalnością Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego ZEFIR oraz, że od zrzeszenia odłączył się KS Zootechnik, który złożył własną ofertę. MGZLZS Janikowo o fakcie odmowy udzielenia dotacji w konkursie na 2022 r. został poinformowany pismem podpisanym z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza Pana Jacka Dumę. Komisja po ocenie ofert w opinii z dnia 12 maja 2022 r. (opinia wraz z zarządzeniem o powołaniu komisji, - **akta kontroli nr 42/24/III/24**) skierowanej do Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo zawnioskowała o przyznanie dotacji dla:

Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego ZEFIR w wysokości 3 000,00 zł,

Klubu Żeglarskiego KORMORAN Janikowo w wysokości 15 000,00 zł,

Klubu Sportowego Unia Janikowo w wysokości 132 000,00 zł,

Stowarzyszenia „Janikowo na Sportowo” w wysokości 20 000,00 zł,

Klubu Sportowego Piast Kołodziejewo w wysokości 45 000,00 zł,

Klubu Sportowego Zootechnik Kołuda Wielka w wysokości 35 000,00 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że informacji o wynikach konkursu nie umieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, co było wymagane przepisami § 16 ust. 2 uchwały nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 r. Brak zamieszczenia powyższej informacji w BIP Urzędu potwierdził w piśmie z dnia 6 września 2024 r. (**akta kontroli nr 42/24/III/25**) Pan Jacek Duma – Główny Specjalista (pełniący do dnia 23 czerwca 2024 r. funkcję Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo).

Z beneficjentami dotacji wyłonionymi w otwartym konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania realizacji zadań publicznych rozwoju sportu w 2022 r. Gmina i Miasto Janikowo zawarła 6 umów dotacji na łączną kwotę 250 000,00 zł (przy całkowitym łącznym koszcie zadań 506 883,60 zł). Kwota zrealizowanych dotacji na koniec 2022 r. wynosiła 250 000,00 zł.

W 2022 r. dotacji udzielono na podstawie następujących umów:

- umowy nr 1/S/2022 o realizację zadania publicznego pod tytułem: „*Sport wiejski szansą rozwoju młodzieży i integracji społeczeństwa*” zawartej w dniu 13 maja 2022 r. z Klubem Sportowym Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie. Wysokość dotacji określono na kwotę 45 000,00 zł przy całkowitym koszcie zadania 82 000,00 zł,
- umowy nr 2/S/2022 o realizację zadania publicznego pod tytułem: „*Realizacja zajęć sportowych dla społeczności wiejskiej i okolic*” zawartej w dniu 13 maja 2022 r. z Klubem Sportowym Zootechnik Kołuda Wielka w Kołodziejewie. Wysokość dotacji określono na kwotę 35 000,00 zł przy całkowitym koszcie zadania 49 000,00 zł,
- umowy nr 3/S/2022 o realizację zadania publicznego pod tytułem: „*Działalność Klubu Sportowego Unia Janikowo na rzecz rozwoju sportu w 2022 r. i nie tylko*” zawartej w dniu 13 maja 2022 r. z Klubem Sportowym Unia Janikowo w Janikowie. Wysokość dotacji określono na kwotę 132 000,00 zł przy całkowitym koszcie zadania 286 550,00 zł,
- umowy nr 4/S/2022 o realizację zadania publicznego pod tytułem: „*Rozwój, propagowanie i upowszechnianie żeglarstwa na terenie Miasta i Gminy Janikowo*” zawartej w dniu 13 maja 2022 r. ze Stowarzyszeniem Klub Żeglarski KORMORAN przy Gminie i Mieście

Janikowo w Janikowie. Wysokość dotacji określono na kwotę 15 000,00 zł przy całkowitym koszcie zadania 25 233,60 zł,

- umowy nr 5/S/2022 o realizację zadania publicznego pod tytułem: „*Rozwój sportu (warsztaty) na terenie Gminy i Miasta Janikowo oraz Woj. Kuj.-Pom.*” zawartej w dniu 13 maja 2022 r. z Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym ZEFIR Janikowo w Janikowie. Wysokość dotacji określono na kwotę 3 000,00 zł przy całkowitym koszcie zadania 8 700,00 zł,
- umowy nr 6/S/2022 o realizację zadania publicznego pod tytułem: „*Żyjemy zdrowo i sportowo*” zawartej w dniu 13 maja 2022 r. ze Stowarzyszeniem „*Janikowo na Sportowo*” w Janikowie. Wysokość dotacji określono na kwotę 20 000,00 zł przy całkowitym koszcie zadania 55 400,00 zł,

Gminę i Miasto Janikowo reprezentowali: Pan Andrzej Brzeziński – Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo przy kontrasygnacie Pani Mariki Treli – Skarbnika Gminy.

Umowy sporządzono wg wzoru umowy o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowiącego załącznik do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057).

Rok 2023

W 2023 r. Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo działając na podstawie uchwały nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 r. ogłosił 3 otwarte konkursy ofert w formie wspierania realizacji zadań publicznych rozwoju sportu w 2023 r. na terenie Gminy i Miasta Janikowo (**akta kontroli nr 42/24/III/26**). Ogłoszenia zostały opublikowane w BIP Urzędu Miejskiego w Janikowie w dniach: 27 stycznia 2023 r. godz. 13.54, 27 marca 2023 r. godz. 15.50 (druga edycja otwartego konkursu) i 26 października 2023 t. godz. 13.03.

W pierwszym i drugim ogłoszeniu wskazano rodzaje zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu objęte wsparciem finansowym oraz wysokość środków przeznaczonych na ten cel w 2023 r., tj. 1. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu przygotowania zawodników klubu do udziału we współzawodnictwie w określonej dyscyplinie sportu; 2. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu udziału zawodników klubu w zawodach sportowych w określonej dyscyplinie sportu; 3. dofinansowanie wydatków bieżących lub majątkowych z tytułu zakupu sprzętu sportowego lub ulepszenia posiadanego sprzętu sportowego służącego uprawianiu sportu; 4. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu utrzymania bazy sportowej, urządzeń sportowych służących do uprawiania sportu; 5. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu organizacji imprez rekreacyjnych i sportowych; 6. dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. (stwierdzono błąd pisarski, winno być: nr XLI/345/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r.); 7. dofinansowanie organizacji szkolenia sportowego dla klubów działających na terenie Gminy i Miasta Janikowo; 8. w ramach konkursu nie przewiduje się finansowania inwestycji związanych z realizacją zadania publicznego.

W trzecim ogłoszeniu (trzecia edycja konkursu) wskazano rodzaje zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu objęte wsparciem finansowym, tj. 1. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu przygotowania zawodników klubu do udziału we współzawodnictwie w określonej dyscyplinie sportu; 2. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu udziału zawodników klubu w zawodach sportowych w określonej dyscyplinie sportu; 3. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu organizacji imprez rekreacyjnych i sportowych; 4. dofinansowanie

organizacji szkolenia sportowego dla klubów działających na terenie Gminy i Miasta Janikowo;
5. w ramach konkursu nie przewiduje się finansowania inwestycji związanych z realizacją zadania publicznego.

Na realizację powyższych zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu pierwotnie przeznaczono w 2023 r. środki finansowe w kwocie 250 000,00 zł, z czego po rozstrzygnięciu pierwszej edycji konkursu podpisano umowy z klubami sportowymi na kwotę 180 000,00 zł. W ramach drugiej edycji konkursu do wykorzystania pozostała kwota 70 000,00 zł.

W trzeciej edycji, dodatkowo przeznaczono środki w wysokości 50 000,00 zł. W 2023 r. na realizację powyższych zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu przeznaczono łącznie 300 000,00 zł.

Ponadto w ogłoszeniach wskazano, że:

Termin realizacji i sfinansowania wszystkich zadań w ramach realizacji projektu określa się na okres od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2023 r.

Oferty należy składać w Sekretariacie Urzędu Miejskiego w Janikowie pokój 115, ul. Przemysłowa 6, 88-160 Janikowo w terminie do dnia: dla pierwszej edycji do 13 lutego 2023 r., dla drugiej edycji do 12 kwietnia 2023 r. i dla trzeciej edycji do 10 listopada 2023 r. wyłącznie na formularzu określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057).

Na otwarty konkurs (pierwsza edycja) wpłynęło 6 ofert, z których komisja konkursowa, powołana zarządzeniem nr 20/2023 Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 14 lutego 2023 r., po ocenie ofert w opinii z dnia 7 marca 2023 r. (opinia wraz z zarządzeniem o powołaniu komisji, oświadczeniami członków komisji, protokołami oraz wezwaniem do poprawienia oferty - **akta kontroli nr 42/24/III/27**) skierowanej do Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo zawnioskowała o przyznanie dotacji dla:

L.p.	Nazwa beneficjenta	Proponowana kwota dotacji	Proponowane wsparcie z Gminnego Programu Profilaktyki
1	MGZ Ludowych Zespołów Sportowych Janikowo	2 000,00	5 000,00
2	Klubu Żeglarskiego KORMORAN Janikowo	20 000,00	10 000,00
3	Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego ZEFIR	3 000,00	2 000,00
4	Stowarzyszenia „Janikowo na Sportowo”	15 000,00	10 000,00
5	Klubu Sportowego Piast Kołodziejowo	70 000,00	10 000,00
6	Klubu Sportowego Zootechnik Kołuda Wielka	70 000,00	10 000,00
Razem		180 000,00	47 000,00

Kontrolujący stwierdzili, że przed wydaniem opinii komisja dokonała oceny formalnej i merytorycznej ofert i w przypadku oferty KS Piast Kołodziejowo wezwiała oferenta do poprawienia oferty realizacji zadania wyznaczając termin złożenia poprawionej oferty. Tym samym stwierdzono wykonanie zalecenia nr 4 wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-56/2022 z dnia 9 stycznia 2023 r.

Na otwarty konkurs (drugą edycję) wpłynęły 3 oferty, z których komisja konkursowa, powołana zarządzeniem nr 20/2023 Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 14 lutego 2023 r., po ocenie ofert w opinii z dnia 20 kwietnia 2023 r. (**akta kontroli nr 42/24/III/28**) skierowanej do Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo zawnioskowała o przyznanie dotacji dla:

L.p.	Nazwa beneficjenta	Proponowana kwota dotacji	Proponowane wsparcie z Gminnego Programu Profilaktyki
1	MKS Janikowo	30 000,00	30 000,00
2	Klubu Sportowego Piast Kołodziejowo	20 000,00	5 000,00
3	Klubu Sportowego Zootechnik Kołuda Wielka	20 000,00	5 000,00
Razem		70 000,00	40 000,00

Na otwarty konkurs (trzecią edycję) wpłynęły 3 oferty, z których komisja konkursowa, powołana zarządzeniem nr 20/2023 Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 14 lutego 2023 r., po ocenie ofert w opinii z dnia 15 listopada 2023 r. (**akta kontroli nr 42/24/III/29**) skierowanej do Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo zawnioskowała o przyznanie dotacji dla:

L.p.	Nazwa beneficjenta	Proponowana kwota dotacji	Proponowane wsparcie z Gminnego Programu Profilaktyki
1	Klubu Sportowego Piast Kołodziejowo	20 000,00	10 000,00
2	Klubu Sportowego Zootechnik Kołuda Wielka	20 000,00	500,00
3	MKS Janikowo	10 000,00	5 000,00
Razem		50 000,00	15 500,00

Kontrolujący stwierdzili, że informacji o wynikach konkursów (dla wszystkich trzech edycji) nie umieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, czym naruszono przepisy § 16 ust. 2 uchwały nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie gminy i miasta Janikowo, zgodnie z którymi „O wynikach konkursu informuje się wnioskodawców oraz umieszcza się je w Biuletynie Informacji Publicznej.”.

Brak zamieszczenia powyższej informacji w BIP Urzędu potwierdził w piśmie z dnia 6 września 2024 r. (**akta kontroli nr 42/24/III/25**) Pan Jacek Duma – Główny Specjalista (pełniący do dnia 23 czerwca 2024 r. funkcję Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo, któremu zgodnie z zakresem czynności Burmistrz powierzył prowadzenie procedur związanych z udzielaniem dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, w tym m.in. ogłaszanie otwartych konkursów oraz sporządzanie ogłoszenia wyników otwartego konkursu. Zakres czynności Zastępcy Burmistrza wraz ze zmianami włączono do akt kontroli - **akta kontroli nr 42/24/III/30**).

Z powyższej informacji wynika, że nie zamieszczenie informacji o wynikach konkursu w BIP Urzędu wynikało z niedopełnienia obowiązków w tym zakresie.

Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego zawartego w pkt 2 wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-56/2022 z dnia 9 stycznia 2023 r., tj. zalecenia: „Upowszechnianie wyników otwartych konkursów ofert na zadania realizowane w formie wspierania realizacji zadań publicznych rozwoju sportu, poprzez ich publikację w Biuletynie

Informacji Publicznej, zgodnie z treścią § 16 ust. 2 uchwały Nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Janikowo.

Informację o wykonaniu powyższego zalecenia przekazał Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo w piśmie z dnia 6 lutego 2023 r. (znak: SG.1712.1.23) wskazując, że: „Wyniki otwartych konkursów ofert na zadania realizowane w formie wspierania realizacji zadań publicznych rozwoju sportu będą upowszechniane poprzez ich publikację w Biuletynie zamówień publicznych niezwłocznie. Sporządzono w tym celu listę czynności zgodna z wymogami ustawy, a weryfikacji spełnienia wymagań dokonuje inna osoba niż pracownik odpowiedzialny za publikację informacji.”

Kontrolujący skonstatowali, że do dnia niniejszej kontroli kontrolowana jednostka nie sporządziła listy czynności do weryfikacji zadań publicznych w zakresie rozwoju sportu oraz nie wyznaczone osoby do weryfikacji czynności w tym zakresie. Powyższe potwierdziła Zastępca Burmistrza Pani Katarzyna Wikarska w piśmie z dnia 9 września 2024 r. (**akta kontroli nr 42/24/III/31**).

Z beneficjentami dotacji wyłonionymi w otwartych konkursach na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania realizacji zadań publicznych rozwoju sportu w 2023 r. Gmina i Miasto Janikowo zawarła 12 umów dotacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (przy całkowitym łącznym koszcie zadań 553 497,00 zł), w tym: w I edycji konkursu 6 umów dotacji na łączną kwotę 180 000,00 zł, w II edycji konkursu 3 umowy dotacji na łączną kwotę 70 000,00 zł i w III edycji konkursu 3 umowy dotacji na łączną kwotę 50 000,00 zł. Kwota zrealizowanych dotacji na koniec 2023 r. wynosiła 300 000,00 zł.

Ponadto w umowach zawarto zapisy o przeznaczeniu środków w łącznej wysokości 102 500,00 zł na dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w tym: w I edycji konkursu w 60 umowach dotacji na łączną kwotę 47 000,00 zł, w II edycji konkursu w 3 umowach umów dotacji na łączną kwotę 40 000,00 zł i w III edycji konkursu w 3 umowach dotacji na łączną kwotę 15 500,00 zł.

W 2023 r. dotacji udzielono na podstawie następujących umów:

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/I/2023 (I edycja konkursu) pod tytułem: „Wspieranie i realizacja zadań publicznych rozwoju sportu w 2023 r.” zawartej w dniu 9 marca 2023 r. z Klubem Sportowym Zootechnik Kołuda Wielka w Kołudzie Wielkiej. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/32**. Wysokość dotacji określono na kwotę 70 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 95 000,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zleceniodawca przeznaczy dodatkowe środki w wysokości 10 000,00 zł na dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2022 z dnia 20.12.2022 r. w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt I na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zleceniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.”

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/II/1/2023 (II edycja konkursu) pod tytułem: „Wspieranie i realizacja zadań rozwoju sportu w 2023 r.” zawartej w dniu 24 kwietnia 2023 r. z Klubem Sportowym Zootechnik Kołuda Wielka w Kołudzie Wielkiej. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/33**. Wysokość dotacji określono na kwotę 20 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 30 000,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę 5 000,00 zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 (błąd pisarski winno być 2022) z dnia 20.12.2022 r. w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt 2 na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.”

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/III/3/2023 (III edycja konkursu) pod tytułem: „Wspieranie i realizacja zadań publicznych rozwoju sportu” zawartej w dniu 16 listopada 2023 r. z Klubem Sportowym Zootechnik Kołuda Wielka w Kołudzie Wielkiej. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/34**. Wysokość dotacji określono na kwotę 20 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 24 500,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę 500,00 zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 (błąd pisarski winno być 2022) z dnia 20.12.2022 r. w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt 4 na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.”

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/2/2023 pod tytułem: „Sport wiejski szansą rozwoju młodzieży i integracji społeczeństwa” zawartej w dniu 9 marca 2023 r. z Klubem Sportowym Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/35**. Wysokość dotacji określono na kwotę 70 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 116 000,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca przeznaczy dodatkowe środki w wysokości 10 000,00 zł na dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 (błąd pisarski winno być 2022) z dnia 20.12.2022 r. w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt 2, 3 na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.”

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/II/3/2023 (II edycja konkursu) pod tytułem: „Sport wiejski szansa rozwoju młodzieży i integracji społeczeństwa” zawartej w dniu 24 kwietnia 2023 r. z Klubem Sportowym Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/36**. Wysokość dotacji określono na kwotę 20 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 30 000,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę 5 000,00 zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 (błąd pisarski winno być 2022) z dnia 20.12.2022 r. w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt 1-7 na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.”

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/III/2/2023 (III edycja konkursu) pod tytułem:

„Sport wiejski szansą rozwoju młodzieży i integracji społeczeństwa” zawartej w dniu 16 listopada 2023 r. z Klubem Sportowym Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/37**. Wysokość dotacji określono na kwotę 20 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 25 700,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zleceniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę 10 000,00 zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 (błąd pisarski winno być 2022) z dnia 20.12.2022 r. w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt 4 na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.”

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/3/2023 pod tytułem: „Rozwój, propagowanie i upowszechnianie żeglarsstwa na terenie Miasta i Gminy Janikowo” zawartej w dniu 9 marca 2023 r. z Klubem Żeglarskim KORMORAN przy Gminie i Mieście Janikowo w Janikowie. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/38**. Wysokość dotacji określono na kwotę 20 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 34 547,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca przeznaczy dodatkowe środki w wysokości 10 000,00 zł na dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 (błąd pisarski winno być 2022) z dnia 20.12.2022 r. w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt 1, 7 na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.”

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/4/2023 pod tytułem: „Wsparcie finansowe zadań publicznych rozwoju sportu w 2023 r.” zawartej w dniu 9 marca 2023 r. z Miejsko-Gminnym Zrzeszeniem LZS w Janikowie. Wysokość dotacji określono na kwotę 2 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 5 830,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca przeznaczy dodatkowe środki w wysokości 5 000,00 zł na dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 (błąd pisarski winno być 2022) z dnia 20.12.2022 r. w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.”

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/5/2023 pod tytułem: „Żyjemy zdrowo i sportowo” zawartej w dniu 9 marca 2023 r. ze Stowarzyszeniem „Janikowo na Sportowo” w Janikowie. Wysokość dotacji określono na kwotę 15 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 36 500,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca przeznaczy dodatkowe środki w wysokości 10 000,00 zł na dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 (błąd pisarski winno być 2022) z dnia 20.12.2022 r. w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie

w pkt 2, 4, 5 na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć."

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/6/2023 pod tytułem: „Rozwój sportu (warcaby)” zawartej w dniu 9 marca 2023 r. z Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym ZEFIR Janikowo w Janikowie. Wysokość dotacji określono na kwotę 3 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 9 680,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca przeznaczy dodatkowe środki w wysokości 2 000,00 zł na dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2022 z dnia 20.12.2022 r. w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt 1 na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć."

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/II/2/2023 (II edycja konkursu) pod tytułem: „Zajęcia piłkarskie i mecze dzieci i młodzieży” zawartej w dniu 24 kwietnia 2023 r. z Miejskim Klubem Sportowym Janikowo w Janikowie. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/39**. Wysokość dotacji określono na kwotę 30 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 130 000,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę 30 000,00 zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 (błąd pisarski winno być 2022) z dnia 20.12.2022 r. w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt 1-7 na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć."

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/III/1/2023 (III edycja konkursu) pod tytułem: „Organizacja zajęć sportowych oraz organizacja rozgrywek sportowych” zawartej w dniu 16 listopada 2023 r. z Miejskim Klubem Sportowym Janikowo w Janikowie. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/40**. Wysokość dotacji określono na kwotę 10 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 15 740,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę 5 000,00 zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 (błąd pisarski winno być 2022) z dnia 20.12.2022 r. w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt 4 na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć."

Gminę i Miasto Janikowo reprezentowali: Pan Andrzej Brzeziński – Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo przy kontrasygnacie Pani Mariki Treli – Skarbnika Gminy.

Umowy sporządzono wg wzoru umowy o realizację zadania publicznego ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowiącego załącznik do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. (poz. 2057) dostosowanego do potrzeb jednostki, tj. po usunięciu odniesienia do ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz wprowadzenie indywidualnych aspektów odnoszących się do specyfiki działań w zakresie sportu.

Umowy zawierały elementy wymagane przepisami art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rok 2024

W 2024 r. Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo działając na podstawie uchwały nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 r. ogłosił otwarty konkurs ofert w formie wspierania realizacji zadań publicznych rozwoju sportu w 2024 roku na terenie Gminy i Miasta Janikowo (**akta kontroli nr 42/24/III/41**). Ogłoszenie zostało opublikowane w BIP Urzędu Miejskiego w Janikowie w dniu 7 kwietnia 2022 r. godz. 10.41.

W ogłoszeniu wskazano rodzaje zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu objęte wsparciem finansowym oraz wysokość środków przeznaczonych na ten cel w 2024 r., tj. 1. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu przygotowania zawodników klubu do udziału we współzawodnictwie w określonej dyscyplinie sportu; 2. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu udziału zawodników klubu w zawodach sportowych w określonej dyscyplinie sportu; 3. dofinansowanie wydatków bieżących lub majątkowych z tytułu zakupu sprzętu sportowego lub ulepszenia posiadanego sprzętu sportowego służącego uprawianiu sportu; 4. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu utrzymania bazy sportowej, urządzeń sportowych służących do uprawiania sportu; 5. dofinansowanie wydatków bieżących z tytułu organizacji imprez rekreacyjnych i sportowych; 6. dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr LI/433/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.; 7. dofinansowanie organizacji szkolenia sportowego dla klubów działających na terenie Gminy i Miasta Janikowo; 8. w ramach konkursu nie przewiduje się finansowania inwestycji związanych z realizacją zadania publicznego.

Na realizację powyższych zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu przeznaczono w 2024 r. środki finansowe w kwocie 300 000,00 zł.

Ponadto w ogłoszeniu wskazano, że:

Termin realizacji i sfinansowania wszystkich zadań w ramach realizacji projektu określa się na okres od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2024 r.

Oferty należy składać w Sekretariacie Urzędu Miejskiego w Janikowie pokój 115, ul. Przemysłowa 6, 88-160 Janikowo w terminie do dnia 13 marca 2024 r. wyłącznie na formularzu określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057).

Na otwarty konkurs wpłynęło 9 ofert, z których komisja konkursowa, powołana zarządzeniem nr 33/2024 Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 19 marca 2024 r., po ocenie ofert w opinii z dnia 20 marca 2024 r. (opinia wraz z zarządzeniem o powołaniu komisji, oświadczeniami członków komisji, protokołami - **akta kontroli nr 42/24/III/42**) skierowanej do Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo zawnioskowała o przyznanie dotacji dla:

L.p.	Nazwa beneficjenta	Proponowana kwota dotacji	Proponowane wsparcie z Gminnego Programu Profilaktyki
1	Klubu Żeglarskiego KORMORAN Janikowo	15 000,00	10 000,00
2	IKS Karate	2 000,00	0,00

3	Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego ZEFIR	2 000,00	1 000,00
4	Stowarzyszenia „Janikowo na Sportowo”	15 000,00	10 000,00
5	Klubu Sportowego Piast Kołodziejowo	75 000,00	15 000,00
6	Klubu Sportowego Zootechnik Kołuda Wielka	70 000,00	20 000,00
7	Miejskiego Klubu Sportowego w Janikowie	89 000,00	35 000,00
8	Akademii Piłkarskiej First Steps in Football	30 000,00	8 000,00
9	Akademii Warcabów SENET	2 000,00	1 000,00
Razem		300 000,00	100 000,00

W przypadku Stowarzyszenia Akademia Piłkarska First Steps in Football Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo odmówił udzielenia dotacji na wspieranie zadań publicznych rozwoju sportu argumentując swoją decyzję stwierdzonym konfliktem interesów. O odmowie ww. Stowarzyszenie zostało poinformowane pismem z dnia 25 kwietnia 20204 r. podpisanym z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza Pana Jacka Dumę.

Kontrolujący stwierdzili, że informacji o wynikach konkursów nie umieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, czym naruszono przepisy § 16 ust. 2 uchwały nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie gminy i miasta Janikowo, zgodnie z którymi „O wynikach konkursu informuje się wnioskodawców oraz umieszcza się je w Biuletynie Informacji Publicznej.”. Pozostałe ustalenia jak dla roku 2023.

Z beneficjentami dotacji wyłonionymi w otwartym konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania realizacji zadań publicznych rozwoju sportu w 2024 r. Gmina i Miasto Janikowo zawarła 8 umów dotacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (przy całkowitym łącznym koszcie zadań 600 148,00 zł). Kwota zrealizowanych dotacji na koniec 2024 r. wynosiła 300 000,00 zł. Ponadto w umowach zawarto zapisy o przeznaczeniu środków w łącznej wysokości 100 000,00 zł na dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

W 2024 r. dotacji udzielono na podstawie następujących umów:

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/2/2024 pod tytułem: „Wspieranie i realizacja zadań publicznych rozwoju sportu w 2024 r.” zawartej w dniu 15 kwietnia 2024 r. z Klubem Sportowym Zootechnik Kołuda Wielka w Kołodzie Wielkiej. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/43**. Wysokość dotacji określono na kwotę 70 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 110 600,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zleceniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę 20 000,00 zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 z dnia 20 grudnia 2022 r. (błąd pisarski winno być uchwała nr LII/433/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.) w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt III na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zleceniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.”

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/3/2024 pod tytułem: „Propagowanie wśród młodzieży aktywnych form kultury fizycznej” zawartej w dniu 15 kwietnia 2024 r. z

Akademią Warcabów SENET Janikowo w Janikowie. Wysokość dotacji określono na kwotę 2 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 6 000,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca przeznaczy dodatkowe środki w wysokości 1 000,00 zł na dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 z dnia 20 grudnia 2022 r. (błąd pisarski winno być uchwała nr LII/433/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.) w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt III na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.”

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/4/2024 pod tytułem: „Upowszechnianie kultury fizycznej z elementami profilaktyki uzależnień” zawartej w dniu 15 kwietnia 2024 r. z Miejskim Klubem Sportowym w Janikowie. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/44**. Wysokość dotacji określono na kwotę 89 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 187 578,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę 35 000,00 zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 z dnia 20 grudnia 2022 r. (błąd pisarski winno być uchwała nr LII/433/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.) w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt III na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.”

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/5/2024 pod tytułem: „Sport wiejski szansą rozwoju młodzieży i integracji społeczeństwa” zawartej w dniu 15 kwietnia 2024 r. z Klubem Sportowym Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/45**. Wysokość dotacji określono na kwotę 105 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 185 000,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę 23 000,00 zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 z dnia 20 grudnia 2022 r. (błąd pisarski winno być uchwała nr LII/433/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.) w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt III na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.”

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/6/2024 pod tytułem: „Żyjemy zdrowo i sportowo” zawartej w dniu 15 kwietnia 2024 r. ze Stowarzyszeniem „Janikowo na sportowo” Wysokość dotacji określono na kwotę 15 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 49 800,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę 10 000,00 zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 z dnia 20 grudnia 2022 r. (błąd

pisarski winno być uchwała nr LII/433/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.) w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt III na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć."

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/7/2024 pod tytułem: „Udział w zawodach, szkolenie sportowe sekcji karate w Janikowie” zawartej w dniu 15 kwietnia 2024 r. ze Stowarzyszeniem Inowrocławski Klub Sportowy Karate. Wysokość dotacji określono na kwotę 2 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 6 350,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).
- umowy o realizację zadania publicznego nr S/8/2024 pod tytułem: „Rozwój, propagowanie i upowszechnianie żeglarsstwa na terenie Miasta i Gminy Janikowo” zawartej w dniu 15 kwietnia 2024 r. ze stowarzyszeniem Klub Żeglarski KORMORAN w Janikowie. Umowę wraz z ofertą włączono do **akt kontroli nr 42/24/III/46**. Wysokość dotacji określono na kwotę 15 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy) przy całkowitym koszcie zadania 60 220,00 zł (§ 3 ust. 6 umowy).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę 10 000,00 zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 z dnia 20 grudnia 2022 r. (błąd pisarski winno być uchwała nr LII/433/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.) w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt III na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć."

- umowy o realizację zadania publicznego nr S/9/2024 pod tytułem: „Rozwój sportu (warcaby) na terenie Gminy i Miasta Janikowo i Woj. KUJ.-Pom.” zawartej w dniu 15 kwietnia 2024 r. z Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym ZEFIR w Janikowie. Wysokość dotacji określono na kwotę 2 000,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy). Umowa nie określała całkowitego kosztu zadania.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 umowy strony postanowiły, że „Zlecniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę 1 000,00 zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 z dnia 20 grudnia 2022 r. (błąd pisarski winno być uchwała nr LII/433/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.) w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt III na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć."

Gminę i Miasto Janikowo reprezentowali: Pan Andrzej Brzeziński – Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo przy kontrasygnacie Pani Mariki Treli – Skarbnika Gminy.

Umowy sporządzono wg wzoru umowy tożsamego jak dla dotacji udzielonych w 2023 r., co opisano przy umowach 2003 r. Umowy zawierały elementy wymagane przepisami art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w latach 2023-2024 dla:

- Klubu Sportowego Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie,
- Klubu Sportowego Zootechnik Kołuda Wielka w Kołodzie Wielkiej,
- Stowarzyszenia Klub Żeglarski KORMORAN przy Gminie i Mieście Janikowo w Janikowie,
- Miejskiego Klubu Sportowego Janikowo w Janikowie.

Ustalenia:

- 1) W ogłoszeniach otwartych konkursów ofert na wsparcie finansowe z budżetu Gminy i Miasta Janikowo realizacji zadań publicznych rozwoju sportu w 2023 r. i w 2024 r. dla beneficjentów prowadzących statutową działalność wśród mieszkańców Gminy i Miasta Janikowo w zakresie sportu Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo powołał się na uchwałę nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Janikowo (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2011r., nr 46 pozycja 320). Uchwała powyższa określa warunki i tryb wspierania finansowego klubów sportowych, zwanych dalej „beneficjentami”, działających w celu rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Janikowo poprzez dotacje (por. § 2 pkt 6, § 4 pkt 1, § 5, § 6 pkt 2, § 7, § 8 pkt 1, § 10 pkt 1 i § 17 pkt 1 uchwały nr VI/20/2011). W żadnej z norm ww. uchwały nie dopuszczono innej formy wspierania finansowego klubów.
- 2) W ogłoszeniach w części I. Rodzaje zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu objęte wsparciem finansowym wskazano m.in. dla 2023 r. w pkt 6. „dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr XLI/345/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r.” (błąd pisarski – winno być nr XLI/345/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r.) oraz dla 2024 r. w pkt 6. „dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr LI/433/2023 (błąd pisarski – winno być nr LII/433/2023) z dnia 19 grudnia 2023 r.”
Ponadto w ogłoszeniach dotyczących roku 2023 i 2024 w części III. Zasady przyznawania dotacji ustalono m.in. że: „2. Złożenie oferty nie jest równoznaczne z przyznaniem dotacji lub przyznaniem dotacji w oczekiwanej wysokości. Kwota przyznanej dotacji może być niższa od określonej w ofercie. W takim przypadku oferent zobowiązany jest do przedstawienia korekty kosztorysu i harmonogramu realizacji zadania w terminie 14 dni od dnia poinformowania o rozstrzygnięciu konkursu ofert. 3. Warunkiem przekazania dotacji jest zawarcie pisemnej umowy z beneficjentem wyłonionym w drodze postępowania konkursowego.”
- 3) Umowy sporządzono wg wzoru umowy o realizację zadania publicznego ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowiącego załącznik do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. (poz. 2057) dostosowanego do potrzeb jednostki, tj. po usunięciu odniesienia do ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz wprowadzenie indywidualnych aspektów odnoszących się do specyfiki działań w zakresie sportu. Umowy zawierały elementy wymagane przepisami art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 4) Zawarcie w § 3 ust. 9 postanowień umów:
 - a) z 2023 r. z KS Piast Kołodziejewo nr S/2/2023, nr S/II/3/2023 i nr S/III/2/2023, KS Zootechnik nr S/1/2023, nr S/II/1/2023 i nr S/III/3/2023, KŻ KORMORAN nr S/3/2023, MKS Janikowo nr S/II/2/2023 i Nr S/III/1/2023,
 - b) z 2024 r. z KS Piast Kołodziejewo nr S/5/2024, KS Zootechnik nr S/2/2024, KŻ KORMORAN nr S/8/2024, MKS Janikowo nr S/4/2024,

zapisów stanowiących, że „Zlecniodawca przeznaczy dodatkowe środki w wysokości ... zł na dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr (...) w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt ... na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.” lub że „Zlecniodawca sfinansuje dodatkowe zadania za sumę ... zł z zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr (...) w formie sfinansowania wydatków określonych w ofercie w pkt ... na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych zlecniodawcy do zapłaty wraz z opisem potwierdzającym realizację zajęć.” stanowiło rozgraniczenie przyznanych klubom środków na środki podlegające przekazaniu w formie dotacji oraz środki finansowane bezpośrednio z budżetu Gminy i Miasta Janikowo (w ramach wydatków Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii), czym naruszono przepisy art. 221 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.; aktualnie tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w zw. z postanowieniami ww. uchwały nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Janikowo.

Dla badanej próby bezpośrednio z budżetu zobowiązano się dofinansować wydatki:

- a) w 2023 r. w łącznej kwocie 85 500,00 zł, z tego dla: KS Piast Kołodziejewo 25 000,00 zł, KS Zootechnik 15 500,00 zł, KŻ KORMORAN 10 000,00 zł i MKS Janikowo 35 000,00 zł,
- b) w 2024 r. w łącznej kwocie 88 000,00 zł, z tego dla: KS Piast Kołodziejewo 23 000,00 zł, KS Zootechnik 20 000,00 zł, KŻ KORMORAN 10 000,00 zł i MKS Janikowo 35 000,00 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówczesny Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo Pan Andrzej Brzeziński, który podpisał ww. umowy z klubami sportowymi.

Główny specjalista Pan Jacek Duma (pełniący do dnia 23 czerwca 2024 r. funkcję Zastępcy Burmistrza i któremu w zakresie czynności Burmistrz powierzył prowadzenie procedur związanych z udzieleniem dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w tym, m.in. sporządzanie umów) poinformował (pismo z dnia 9 września 2024 r. - **akt kontroli nr 42/24/III/47**), że „... dotacja jest podzielona na część przekazywaną bezpośrednio na konto bankowe (§ 3 ust. 1 umowy dotacji). Druga część finansowania zadań, których zapłata następuje na podstawie faktur wystawionych na Gminę Janikowo dotyczy zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie. Wydatkowanie środków w ramach drugiej części zadań następuje bezpośrednio z budżetu gminy w formie przelewu na konto wykonawcy usługi (§ 3 ust. 9 umowy dotacji). Powyższe rozwiązanie wynika z treści ogłoszenia konkursowego, gdzie wyraźnie wyodrębniono w pkt. 6 rodzaj zadań możliwych do sfinansowania cyt.: „dofinansowanie zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów

określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie nr LI/433/2023 z dnia 19 grudnia 2023 roku."

Ponieważ w ofercie kluby sportowe zamieszczają opis planowanych zadań do wykonania w dość ogólnej formie, można zatem stwierdzić, że mieszczą się one w katalogu zadań własnych gminy w zakresie sportu. Jednak dla szczegółowej oceny spełnienia celów GPPiRPAPN potrzebna jest weryfikacja prawidłowości podejmowanych przez kluby zadań w odniesieniu do uzyskiwanych efektów. Dotyczy to zgodności z wiedzą o czynnikach ryzyka i mechanizmach ograniczania, zasadach eliminowania czynników ryzyka, opóźniania wieku inicjacji alkoholowej, ograniczania dostępności do substancji psychoaktywnych, korygowania nieprawidłowych przekonań dotyczących używania substancji, ostrzegania wobec skutków działania substancji psychoaktywnych. Stąd bieżący nadzór nad każdym elementem realizowanych zadań ze strony przeszkolonych członków komisji jest konieczny. Podczas prowadzonych przez kluby działań sportowych z dziećmi, młodzieżą i uczestniczącymi w tym procesie rodzicami pojawiają się dodatkowe możliwości rozpowszechnienia materiałów informacyjnych. Powyższe rozwiązanie finansowania zostało zaakceptowane przez burmistrza, uzyskane efekty są zadowalające."

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, iż Gmina i Miasto Janikowo, jako jednostka należąca do sfery finansów publicznych zobowiązania jest do funkcjonowania zgodnie z przepisami prawa, w tym w zakresie umów dotyczących wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Janikowo.

Tym samym stwierdzono niestaranne wykonanie zalecenia nr 5 wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-56/2022 z dnia 9 stycznia 2023 r. w brzmieniu „Staranne sporządzanie umów w sprawie realizacji zadań publicznych rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Janikowo, zawieranych z podmiotami wyłoniionymi w drodze konkursu, przeprowadzonego na podstawie uchwały Nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Janikowo mając na uwadze przepisy art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).” poprzez wprowadzenie do umów elementów dotyczących dofinansowania zadań w zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii realizowanych przez kluby w innej formie niż dotacja.

W informacji o wykonaniu powyższego zalecenia (pismo z dnia 6 lutego 2023 r. znak: SG.1712.1.23) Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo wskazał, że: „Umowy w sprawie realizacji zadań publicznych rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Janikowo, zawierane z podmiotami wyłoniionymi w drodze konkursu, rozpisywanego na podstawie uchwały nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Janikowo zostały sprawdzone i poprawione przez radcę prawnego - usunięto odniesienia do ustawy o wolontariacie jako podstawę udzielenia dotacji określono jednoznacznie uchwałą podjętą na podstawie ustawy o sporcie, wprowadzono indywidualne aspekty odnoszące się do specyfiki działań w zakresie sportu.”

- 5) Na podstawie wydruków z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2022 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F' (akta kontroli nr 42/24/III/1), pn. „Obroty na Klasyfikacjach

Wydatków Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W', 'Z', 'P', 'R', 'O', 'U', 'N', 'F' (akta kontroli nr 42/24/III/8) i pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W', 'Z', 'P', 'R', 'O', 'U', 'N', 'F' (akta kontroli nr 42/24/III/15) w zakresie dotacji dla stowarzyszeń (klubów sportowych) oraz ww. umów objętych kontrolą o realizację zadania publicznego stwierdzono, że środki dotacji w kontrolowanych latach były przekazywane po podpisaniu umów. Tym samym stwierdzono wykonanie zalecenia nr 3 wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-56/2022 z dnia 9 stycznia 2023 r.

- 6) Zgodnie z zawartymi umowami (§ 9 ust. 5 umów) sprawozdania z wykonania zadań realizowanych w 2023 r. jak i w 2024 r. winny zostać złożone w przewidzianym terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

W badanej próbie sprawozdania z wykonania zadań publicznych w 2023 r. zostały złożone w następujących terminach:

- ✓ przez Miejski Klub Sportowy Janikowo w dniu 16 stycznia 2024 r. (dwa sprawozdania w związku z realizacją zadania publicznego na podstawie umów nr S/II/2/2023 i nr S/III/1/2023), tj. w terminie wskazanym w ww. § 9 ust. 5 umowy (30 dni od zakończenia zadania - 30 stycznia 2024 r.). Sprawozdanie wraz z zestawieniem faktur oraz protokołem kontroli włączono do akt kontroli – **akt kontroli nr 42/24/III/52**,
 - ✓ przez Stowarzyszenie Klub Żeglarski KORMORAN przy Gminie i Mieście Janikowo w dniu 19 stycznia 2024 r. (w związku z realizacją zadania publicznego na podstawie umów nr S/3/2023), tj. w terminie wskazanym w ww. § 9 ust. 5 umowy. Sprawozdanie wraz z zestawieniem faktur oraz protokołem kontroli włączono do akt kontroli – **akt kontroli nr 42/24/III/53**,
 - ✓ przez Klub Sportowy Piast Kołodziejewo brak daty wpływu sprawozdania do Urzędu Miejskiego w Janikowie (jedno sprawozdanie w związku z realizacją zadania publicznego na podstawie umów nr S/2/2023, S/II/3/2023 i S/III/2/2023). Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 10 stycznia 2024 r. Kontrolujący w zakresie obowiązku uiszczania daty wpływu na dokumentach sporządzonych w formie papierowej udzielili instruktażu [REDAKOWANE] Podinspektorowi, której przypisano obowiązek kontroli składanych przez jednostki spoza sektora finansów publicznych rozliczeń z wykorzystania dotacji. Sprawozdanie wraz z zestawieniem faktur oraz protokołem kontroli włączono do akt kontroli – **akt kontroli nr 42/24/III/54**,
 - ✓ przez Klub Sportowy Zootechnik Kołuda Wielka w dniu 30 stycznia 2024 r. (trzy sprawozdania w związku z realizacją zadania publicznego na podstawie umów nr S/1/2023, S/II/1/2023 i S/III/3/2023), tj. w terminie wskazanym w ww. § 9 ust. 5 umowy. Sprawozdanie wraz z zestawieniem faktur oraz protokołem kontroli włączono do akt kontroli – **akt kontroli nr 42/24/III/55**.
- 7) Kluby objęte kontrolą, z którymi w 2023 r. zawarto umowy dotacji sporządziły sprawozdania z wykonania zadań publicznych według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057).
- 8) Gmina i Miasto Janikowo w przypadku wszystkich objętych kontrolą klubów sportowych przeprowadziła kontrole wykonywania zadań publicznych realizowanych na podstawie wyżej wymienionych umów oraz wykorzystania dotacji. Z czynności kontrolnych sporządzono protokoły. Kluby objęte kontrolą wykorzystały otrzymane dotacje w całości.

- 9) W kontrolowanej jednostce w latach 2022-2024 obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 93/2014 r. Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo z dnia 30 października 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo: nr 8/2018 z dnia 2 lutego 2018 r., nr 92/2019 z dnia 30 października 2019 r., nr 31/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r.

Ewidencję syntetyczną i analityczną na kontach rozrachunkowych prowadzono techniką komputerową przy użyciu systemu finansowo – księgowego firmy INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu (wydruki komputerowe w wersji elektronicznej) pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Konto od: 224 do: 224” (**akta kontroli nr 42/24/III/12**) i pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Konto od: 224 do: 224” (**akta kontroli nr 42/24/III/19**) stwierdzono, że w 2023 r. w przypadkach: Klubu Sportowego Piast Kołodziejewo (konto analityczne 224-13), Klubu Sportowego Zootechnik Kołuda Wielka (konto analityczne 224-14) oraz Miejskiego Klubu Sportowego Janikowo (konto analityczne 224-3) na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” przekazanie dotacji ujmowano zapisem Wn 224 / Ma 130. Na ww. analitycznych kontach rozrachunkowych według jednostek, lecz bez uszczegółowienia na przeznaczenie tych środków (wynikających z poszczególnych umów dotacji), tj. z naruszeniem zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz przepisach obowiązującej polityki rachunkowości stanowiących, że „*ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.*”

Dotacje uznane za wykorzystane ujęto w księgach Urzędu zapisem Wn 810 / Ma 224.

W 2024 r. z uwagi na to, że z klubami były zawierane tylko pojedyncze umowy ww. nieprawidłowość nie wystąpiła.

Kontrolujący w zakresie przestrzegania zasad funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” udzielili instruktażu Skarbnikowi Gminy Pani Małgorzacie Kaźmierczak oraz Głównemu Księgowemu Urzędu Pani Ewelinie Psuty.

- 10) Kontrolą objęto wydatki zrealizowane przez Urząd Miejski w Janikowie bezpośrednio z budżetu Gminy i Miasta Janikowo w latach 2023-2024 dotyczące sfinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w związku z postanowieniami § 3 ust. 9 umów zawartych z: Klubem Sportowym Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie (S/2/2023, S/II/3/2023, S/III/2/2023 oraz S/5/2024), Klubem Sportowym Zootechnik Kołuda Wielka w Kołodzie Wielkiej (S/1/2023, S/II/1/2023, S/III/3/2023 oraz S/2/2024), Stowarzyszeniem Klub Żeglarski KORMORAN

przy Gminie i Mieście Janikowo w Janikowie (S/3/2023 oraz S/8/2024) i Miejskim Klubem Sportowym Janikowo w Janikowie (S/II/2/2023, S/III/1/2023 oraz S/4/2024).

Wydatki ponoszono na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych przez ww. kluby sportowe i ewidencjonowano w dziale 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” paragraf 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” i 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wydatki zaewidencjonowane w tej klasyfikacji dotyczyły:

Rok 2023

Faktur dostarczonych przez Miejski Klub Sportowy Janikowo w Janikowie.

L.p.	Nr faktury / czego dotyczyła	Data wystawienia faktury / data wpływu	Kwota wynikająca z faktury	Termin zapłaty wynikający z faktury / Sposób zapłaty	Data Zapłaty wg WB lub RK	Kwota	Klasyfikacja budżetowa / Na rzecz
1	18/05/2023 / usługa transportowa	09.05.2023 / 10.05.2023	648,00	12.05.2023 / Przelew	12.05.2023	3 040,20	851/85154/4300 / TRANS-EURO M.D. JELONEK s.c.
2	19/05/2023 / usługa transportowa	09.05.2023 / 10.05.2023	1 188,00	12.05.2023/ Przelew	12.05.2023		
3	20/05/2023 / usługa transportowa	09.05.2023 / 10.05.2023	1 204,20	12.05.2023 / Przelew	12.05.2023		
4	1/05/2023 / przewóz zawodników	04.05.2023 / 05.05.2023	540,00	17.05.2023 / gotówka	17.05.2023	540,00	851/85154/4300 / TOURMADBUD Sp. z o.o.
5	2/05/2023 / przewóz zawodników	04.05.2023 / 05.05.2023	980,00	17.05.2023 / gotówka	17.05.2023	980,00	
6	26/11/2023 / zakup bramek	09.05.2023 / 10.05.2023	2 198,00	23.05.2023 / Przelew	22.05.2023	2 198,00	851/85154/4210 / Moje422.pl s.c.
7	28/05/2023 / usługa transportowa	22.05.2023 / 25.05.2023	1 080,00	29.05.2023 / Przelew	30.05.2023	1 080,00	851/85154/4300 / TRANS-EURO M.D. JELONEK s.c.
8	367/05/2023 / zakup medali i statuetek	25.05.2023 / 29.05.2023	5 100,00	01.06.2023 / Przelew	31.05.2023	5 100,00	851/85154/4210 / Trofea Sportowe „AMS” L. Szkudlarz
9	31/05/2023 / usługa transportowa	29.05.2023 / 02.06.2023	2 160,00	05.06.2023 / Przelew	06.06.2023	2 160,00	851/85154/4300 / TRANS-EURO M.D. JELONEK s.c.
10	2/2023 / wynajem dmuchanej zjeżdżalni	01.06.2023 / 02.06.2023	850,00	08.06.2023 / Przelew	07.06.2023	850,00	851/85154/4300 / GUCIA E. Basiński
11	FV/23/511 zakup koszulek i spodenek	31.05.2023 / 02.06.2023	2 477,40	16.06.2023/ Przelew	13.06.2023	2 477,40	851/85154/4210 / ZINA Sport G. Wódkiewicz
12	36/06/2023 / usługa transportowa	23.06.2023 / 31.07.2023	864,00	07.08.2023 / Przelew	04.08.2023	864,00	851/85154/4300 / TRANS-EURO M.D. JELONEK s.c.
13	46/08/2023 / usługa transportowa	04.08.2023 / 07.08.2023	432,00	11.08.2023 / Przelew	11.08.2023	972,00	851/85154/4300 / TRANS-EURO M.D. JELONEK s.c.

14	47/08/2023 / usługa transportowa	05.08.2023 / 07.08.2023	540,00	12.08.2023 / Przelew			
15	FS/140/2023 / przewóz osób	25.08.2023 / 30.08.2023	900,00	01.09.2023 / Przelew	31.08.2023	2 200,00	851/85154/4300 / SPRINT-TRANS
16	FS/141/2023 / przewóz osób	25.08.2023 / 30.08.2023	1 300,00	01.09.2023 / Przelew			
17	145/2023 / przewóz osób	30.08.2023 / 05.09.2023	1 400,00	13.09.2023 / Przelew	12.09.2023	1 400,00	851/85154/4300 / SPRINT-TRANS
18	186/T/2023 / przewóz zawodników	09.09.2023 / 13.09.2023	1 393,20	23.09.2023 / Przelew	22.09.2023	1 393,20	851/85154/4300 / PHU Robert Stark
19	204/T/2023 / przewóz zawodników	24.09.2023 / 29.09.2023	1 080,00	08.10.2023 / Przelew	06.10.2023	1 080,00	851/85154/4300 / PHU Robert Stark
20	FS/182/2023 / przewóz osób	03.10.2023 / 10.10.2023	900,00	17.10.2023 / Przelew	16.10.2023	900,00	851/85154/4300 / SPRINT-TRANS
21	FU/4599/09/202 3 / zakup maskotek	21.09.2023 / 29.09.2023	1 527,05	21.10.2023 / Przelew	20.10.2023	1 527,05	851/85154/4210/ SON-DAY Sp. z o.o.
22	243/T/2023 / przewóz zawodników	15.10.2023 / 24.10.2023	648,00	29.10.2023 / Przelew	27.10.2023	648,00	851/85154/4300 / PHU Robert Stark
23	116/11/2023 / zakup medali	08.11.2023 / 15.11.2023	540,00	01.06.2023 / Przelew	22.11.2023	540,00	851/85154/4210 / Trofea Sportowe „AMS” Ł. Szkudlarz
24	FV/23/1313 / zakup koszulek i spodenek wraz z usługą wysyłki	30.11.2023 / 30.11.2023	2 499,80	07.12.2023/ Przelew	06.12.2023	2 499,80	851/85154/4300 (kwota 23,00 zł) i 851/85154/4210 (kwota 2 476,80 zł) / ZINA Sport G. Wódkiewicz
25	562/11/2023 / zakup medali	30.11.2023 / 05.12.2023	2 500,00	14.12.2023 / Przelew	13.12.2023	2 500,00	851/85154/4210 / Trofea Sportowe „AMS” Ł. Szkudlarz
Razem			34 949,65	-	-	34 949,65	-

Faktur dostarczonych przez Klub Sportowy Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie

L.p.	Nr faktury / czego dotyczyła	Data wystawienia faktury / data wpływu	Kwota wynikająca z faktury	Termin zapłaty wynikający z faktury / Sposób zapłaty	Data Zapłaty wg WB lub RK	Kwota	Klasyfikacja budżetowa / Na rzecz
1	FV/1/12/2023 / przewóz drużyn młodzieżowych	04.12.2023 / 05.12.2023	734,40	11.12.2023 / Przelew	11.12.2023	708,82	851/85154/4300 / Kujawy Trans sp. z o.o.
					11.12.2023	25,58	851/85154/4300 / Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu
2	FV/2/12/2023 / przewóz drużyn młodzieżowych	04.12.2023 / 05.12.2023	648,00	11.12.2023 / Przelew	11.12.2023	648,00	851/85154/4300 / Kujawy Trans sp. z o.o.
3	282/T/2023 / przewóz zawodników	11.11.2023 / 14.11.2023	648,00	10.01.2024 / Przelew	28.12.2023	1 782,00	851/85154/4300 / PHU Robert Stark
4	286/T/2023 / przewóz zawodników	18.11.2023 / 15.12.2023	1 134,00	17.01.2024 / Przelew			
5	KN/20.09.2023 / zakup koszulek	14.09.2023 / 21.09.2023	684,99	30.09.2023 / Przelew	29.09.2023	684,99	851/85154/4300 ((kwota 24,60 zł) i

	wraz z kosztami kuriera						851/85154/4210 (kwota 660,39 zł) / Profit Sport Agency Sp. z o.o.
6	1/09/2023 / przewóz drużyn młodzieżowych	06.09.2023 / 12.09.2023	1 300,00	18.09.2023 / Przelew	28.09.2023	2 000,00	851/85154/4300 / TOURMATBUD Sp. z o.o.
7	2/09/2023 / przewóz drużyn młodzieżowych	09.09.2023 / 12.09.2023	700,00	18.09.2023 / Przelew			
8	3/09/2023 / przewóz drużyn młodzieżowych	16.09.2023 / 27.09.2023	680,00	23.09.2023 / Przelew	29.09.2023	680,00	851/85154/4300 / TOURMATBUD Sp. z o.o.
9	FV1//11/2023 / przewóz drużyn młodzieżowych	13.11.2023 / 23.11.2023	864,00	27.11.2023 / Przelew	29.11.2023	1 547,44 1 579,33 1 409,23	851/85154/4300 / kwota 1 579,33 zł dla Kujawy Trans sp. z o.o. Kwota 2 956,67 zł dla Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu
10	FV2//11/2023 / przewóz drużyn młodzieżowych	13.11.2023 / 23.11.2023	864,00	27.11.2023 / Przelew			
11	FV3//11/2023 / przewóz drużyn młodzieżowych	13.11.2023 / 23.11.2023	1 404,00	27.11.2023 / Przelew			
12	FV4//11/2023 / przewóz drużyn młodzieżowych	13.11.2023 / 23.11.2023	1 404,00	27.11.2023 / Przelew			
Razem			11 065,39	-	-	11 065,39	-

Faktur dostarczonych przez Klub Sportowy Zootechnik Kołuda Wielka w Kołudzie Wielkiej

L.p.	Nr faktury / czego dotyczyła	Data wystawienia faktury / data wpływu	Kwota wynikająca z faktury	Termin zapłaty wynikający z faktury / Sposób zapłaty	Data Zapłaty wg WB lub RK	Kwota	Klasyfikacja budżetowa / Na rzecz
1	Faktura proforma PRO-30/2023 / potwierdzona fakturą 064/2023 / zakup bramek 5 m z siatką	30.03.2023 / 03.04.2023 24.04.2023 / 08.05.2023	6 400,00 6 400,00	13.04.2023 / Przelew Zapłacono	06.04.2023	6 400,00	851/85154/4210 / AM TEXTIL A. Gołębiewski
2	FV/0152/04/2023 / zakup nagród na piknik rodzinny	27.04.2023 / 08.05.2023	2 000,00	11.05.2023 / Przelew	10.05.2023	2 000,00	851/85154/4210 / L-PAAK M. Lipkowski
3	FV41/S/2023 / zakup kietbasy Grillowej	29.04.2023 / 08.05.2023	512,82	29.04.2023 / Gotówka	Podjęto czekiem do Kasy 24.05.2023 wypłacono RK z 24.05.2023	512,82	851/85154/4210 /
4	FV 4/07/2023 / zakup kubków, czapek, medali i trofeów - jubileusz klubu	03.07.2023 / 04.07.2023	3 745,74	24.07.2023 / Przelew	22.08.2023	3 745,74	851/85154/4210 / BD ART. Trofea Sportowe Sp. z o.o.

5	FV 67/12/2023 / zakup medali i pucharów	14.12.2023 / 22.12.2023	690,00	28.12.2023 / Przelew	27.12.2023	690,00	851/85154/4210 / BD ART. Trofea Sportowe Sp. z o.o.
6	FV/0154/12/2023 / zakup kompletów bramkarskich	15.12.2023 / 22.12.2023	500,00	29.12.2023 / Przelew	27.12.2023	540,00	851/85154/4210 / BD ART. Trofea Sportowe Sp. z o.o.
7	FV/0155/12/2023 / zakup spodni bramkarskich	15.12.2023 / 22.12.2023	40,00	29.12.2023 / Przelew			
8	9 / oprawa muzyczna pikniku	24.06.2023 / 04.07.2023	1 000,00	08.07.2023 / Przelew	11.07.2023	1 000,00	851/85154/4300 / ZM „Laguna: T. Kędzierski
9	R/02/06/2023 / usługa animacyjna podczas jubileuszu klubu	24.06.2023 / 04.07.2023	600,00	08.07.2023 / Przelew	17.07.2023	600,00	851/85154/4300 / XXXXXXXXXX
Razem			15 488,56	-	-	15 488,56	-

Faktur dostarczonych przez Klub Żeglarski KORMORAN przy Gminie i Mieście Janikowo w Janikowie.

L.p.	Nr faktury / czego dotyczyła	Data wystawienia faktury / data wpływu	Kwota wynikająca z faktury	Termin zapłaty wynikający z faktury / Sposób zapłaty	Data Zapłaty wg WB lub RK	Kwota	Klasyfikacja budżetowa / Na rzecz
1	16/31/23 zakup placaków, śpiworów, okularów, czapek nagrody	26.05.2023 / 01.06.2023	600,00	15.06.2023 / Przelew	14.06.2023	600,00	851/85154/4210 / PHU ARPIS Sp. z o.o.
2	183/05/2023 zakup dyplomów, naklejek	17.05.2023 / 18.05.2023	793,35	07.06.2023 / Przelew	07.06.2023	793,35	851/85154/4210 / Stand –ART. A. Stachowiak
3	1342/MAG/2023 / zakup kluczy, wkretaków sekatorów ogrodniczych - nagrody	26.05.2023 / 01.06.2023	595,44	25.06.2023 / Przelew	Podjęto czekiem do Kasy 20.06.2023 wypłacono RK z 20.06.2023	595,44	851/85154/4210
4	348/10/2023 / zakup statuetek, dyplomów, zaproszeń długopisów i kubków nagrody	13.10.2023 / 19.10.2023	1 580,55	27.10.2023 / Przelew	26.10.2023	1 580,55	851/85154/4210 / Stand –ART. A. Stachowiak
5	38/31/23 / zakup plecaków toreb, okularów, materaca, śpiwora, gier - nagrody	11.10.2023 / 19.10.2023	1 050,00	25.10.2023 / Przelew	30.10.2023	1 050,00	851/85154/4210 / PHU ARPIS Sp. z o.o.
6	10/06/2023 / zabezpieczenie ratownicze regat	22.06.2023 / 23.06.2023	1 700,00	06.07.2023 / Przelew	05.07.2023	1 700,00	851/85154/4300 / WOPR Woj. Kuj.-Pom.

7	2/2023 wpisowe regaty	/ na	09.07.2023 / 21.07.2023	200,00	Zapłacono gotówką	Podjęto czekiem do Kasy		851/85154/4300 / przedstawicielowi Klubu Panu [REDACTED]
8	4/2023/ wpisowe regaty	na	01.07.2023 / 21.07.2023	300,00	Zapłacono gotówką	10.08.2023 wypłacono RK z 10.08.2023	500,00	[REDACTED]
9	83/23 / obsługa medyczna imprezy żeglarskiej		31.07.2023 / 01.08.2023	650,00	14.08.2023 / Przelew	11.08.2023	650,00	851/85154/4300 / Nadgoplańskie WOPR
10	18/2023 wpisowe regaty	/ na	02.09.2023 / 05.09.2023	100,00	Zapłacono gotówką	Podjęto czekiem do Kasy 08.09.2023 wypłacono RK z 08.09.2023	100,00	851/85154/4300 / przedstawicielowi Klubu Panu [REDACTED]
11	7/09/2023 wpisowe regaty	/ na	16.09.2023 / 10.10.2023	200,00	Zapłacono	Podjęto czekiem do Kasy		851/85154/4300 / przedstawicielowi Klubu Panu [REDACTED]
12	25/2023 wpisowe regaty	/ na	23.09.2023 / 19.10.2023	240,00	Zapłacono gotówką	31.10.2023 wypłacono RK z 31.10.2023	440,00	[REDACTED]
13	197/2023 usługa gastronomiczna	/	13.12.2023 / 14.12.2023	288,00	Zapłacono gotówką	Podjęto czekiem do Kasy		851/85154/4300 (kwota 288,00 zł) i
14	8681/2023 / zakup zegarków, niezbędnych podróżnika, garnków, szyćoryków - nagrody	/	12.12.2023 / 14.12.2023	1695,20	Zapłacono	20.12.2023 wypłacono RK z 20.12.2023	288,00 1695,20	851/85154/4210 (kwota 1 695,20 zł) / przedstawicielowi Klubu Panu [REDACTED]
Razem				9 992,54	-	-	9 992,54	-

Na ww. fakturach jako nabywcę wskazano Gminę Janikowo - Profilaktyka Uzależnień, ul. Przemysłowa 6, 88-160 Janikowo NIP: 5562562438 (NIP Gminy i Miasta Janikowo). Faktury dokumentujące sprzedaż na rzecz jednostki samorządu terytorialnego (jst) powinny zawierać niezbędne dane, a przede wszystkim dane nabywcy i płatnika/odbiorcy. Powyższy obowiązek powstał od 2017 r., tj. od zmiany przepisów dotyczących faktur sprzedażowych wystawianych dla jst. Wprowadzone zmiany miały na celu między innymi scentralizowanie rozliczeń podatku VAT w zakresie rozliczania podmiotów będących jst, tj. o przełożenie na gminy obowiązku rozliczania podatku VAT i wprowadzenia dla nich wewnętrznych rozliczeń z podatku VAT. W związku z powyższym na dokumentach powinny pojawić się dane nabywcy oraz płatnika/odbiorcy. Obowiązkowo nabywcą na fakturze jest np.: gmina, a odbiorcą faktury lub płatnikiem jest instytucja – jednostka budżetowa, przykładowo urząd, szkoła czy ośrodek pomocy społecznej. Ustawodawca dokonując zmian uznał, że jednostki budżetowe zamawiające dane usługi lub towary nie są samodzielnym podatnikiem. Podlegają gminom całym swoim majątkiem, organizacją działalności jak i jej prowadzeniem.

Wskazane na fakturach dane, tj. Gminę Janikowo - Profilaktyka Uzależnień zawierają nabywcę – Gminę Janikowo, lecz brak jest wskazania płatnika/odbiorcy, gdyż „Profilaktyka Uzależnień” nie jest nazwą instytucji – jednostki budżetowej funkcjonującej na terenie Gminy i Miasta Janikowo i jej podległej, a tylko nazwą zwyczajową odnoszącą się do Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz

Przeciwdziałania Narkomanii uchwalonego przez Radę Miejską w Janikowie i realizowanego przez jednostkę budżetową – w tym przypadku Urząd Miejski w Janikowie i powołanego przez Burmistrza pełnomocnika.

Brak wskazania konkretnego płatnika/odbiorcy może skutkować ujmowaniem tak wystawionych faktur w dowolnej jednostce budżetowej podległej Gminie i Miastu Janikowo. Kontrolujący w powyższym zakresie udzielili instruktażu Burmistrzowi Gminy i Miasta Janikowo Panu Bartłomiejowi Jaszcz oraz Skarbnikowi Gminy Pani Małgorzacie Kaźmierczak.

Faktury ujęte w powyższych tabelach zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, oraz opisane przez przedstawicieli klubów sportowych a także przez pełnomocnika rozwiązywania problemów alkoholowych. Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione (Zastępcę Burmistrza Pana Jacka Dumę lub Sekretarz Gminy Panią Aleksandrę Szczesiak.

Finasowanie ww. wydatków (klubów sportowych i stowarzyszenia) bezpośrednio z budżetu Gminy i Miasta Janikowo stanowi naruszenie przepisu art. 44 ust. 2 w związku z art. 221 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.).

Osobami odpowiedzialnymi za powyższe był ówczesny Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo – Pan Andrzej Brzeziński, który podpisał umowy z klubami sportowymi i który na mocy art. 53 ust 1 ustawy o finansach publicznych ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz ówczesny Zastępca Burmistrza Pan Jacek Duma, który zatwierdzał wydatki związane z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez kluby sportowe.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości, co opisano w ustaleniach dotyczących zawieranych umów (4 pkt ustaleń) było podzielnie w umowach dotacji na część przekazywaną bezpośrednio na konto bankowe (§ 3 ust. 1 umowy dotacji) i drugą finansowaną bezpośrednio z budżetu gminy w formie przelewu na konto wykonawcy usługi (§ 3 ust. 9 umowy dotacji) – dotyczy zakresu zajęć profilaktycznych, rekreacyjnych i sportowych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Janikowie. O takim sposobie finansowania klubów poinformował w piśmie z dnia 9 września 2024 r. Pan Jacek Duma - Główny specjalista (pełniący do dnia 23 czerwca 2024 r. funkcję Zastępcy Burmistrza i któremu w zakresie czynności Burmistrz powierzył prowadzenie procedur związanych z udzieleniem dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w tym, m.in. sporządzanie umów - **akt kontroli nr 42/24/III/47**), który wskazał także, że „(...) dla szczegółowej oceny spełnienia celów GPPiRPAPN potrzebna jest weryfikacja prawidłowości podejmowanych przez kluby zadań w odniesieniu do uzyskiwanych efektów. Dotyczy to zgodności z wiedzą o czynnikach ryzyka i mechanizmach ograniczania, zasadach eliminowania czynników ryzyka, opóźniania wieku inicjacji alkoholowej, ograniczania dostępności do substancji psychoaktywnych, korygowania nieprawidłowych przekonań dotyczących używania substancji, ostrzegania wobec skutków działania substancji psychoaktywnych. Stąd bieżący nadzór nad każdym elementem realizowanych zadań ze strony przeszkolonych członków komisji jest konieczny. Podczas prowadzonych przez kluby działań sportowych z dziećmi, młodzieżą i uczestniczącymi w tym procesie rodzicami pojawiają się dodatkowe możliwości rozpowszechnienia materiałów informacyjnych. Powyższe rozwiązanie finansowania zostało zaakceptowane przez burmistrza, uzyskane efekty są zadowalające.”

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, podkreślić należy, iż ustawodawca w art. 27 ust. 2 i art. 28 ust. 1 ustawy o sporcie określił, że „Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania zadania własnego, o którym mowa w ust. 1, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć” oraz, że „Klub sportowy, działający na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego, nie działający w celu osiągnięcia zysku, może otrzymywać dotację celową z budżetu tej jednostki na podstawie uchwały, o której mowa w art. 27 ust. 2, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641 i 1693) w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku.” Również z uchwały nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Janikowo wynika, iż formą finansowania zadania jest udzielenie dotacji celowej.

Z przywołanych powyższych przepisów oraz art. 221 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wynika, że nie przewidziano innych form finansowania zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu realizowanych przez organizacje pozarządowe niż udzielanie dotacji, zatem zlecanie zadań publicznych z pominięciem dotacji jest prawnie niedopuszczalne.

Do akt kontroli załączono:

- kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Miejski Klub Sportowy Janikowo w Janikowie (wynikających z umów nr S/II/2/2023 i nr S/III/1/2023) – **akt kontroli nr 42/24/III/48,**
- kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Klub Sportowy Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie (wynikających z umów nr S/2/2023, nr S/II/3/2023 i nr S/III/2/2023) – **akt kontroli nr 42/24/III/49,**
- kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Klub Sportowy Zootechnik Kołuda Wielka w Kołudzie Wielkiej (wynikających z umów nr S/1/2023, nr S/II/1/2023 i nr S/III/3/2023) – **akt kontroli nr 42/24/III/50,**
- kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Stowarzyszenie Klub Żeglarski KORMORAN przy Gminie i Mieście Janikowo w Janikowie (wynikających z umowy nr S/3/2023) – **akt kontroli nr 42/24/III/51.**

W analogiczny sposób ponoszono wydatki w 2024 r., tj. na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych przedłożonych przez ww. kluby sportowe i ewidencjonowano w dziale 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” paragraf 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” i 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wydatki zaewidencjonowane w tej klasyfikacji dotyczyły:

Rok 2024

Faktur dostarczonych przez Miejski Klub Sportowy Janikowo w Janikowie.

L.p.	Nr faktury / czego dotyczyła	Data wystawienia faktury / data wpływu	Kwota wynikająca z faktury	Termin zapłaty wynikający z faktury / Sposób zapłaty	Data Zapłaty wg WB lub RK	Kwota	Klasyfikacja budżetowa / Na rzecz
1	12/2024 / obsługa dmuchawców, waty i popcornu	31.05.2024 / 05.06.2024	2 080,00	14.06.2024 / Przelew	13.06.2024	2 080,00	851/85154/4300 / „MAGIK” K. Gawrońska
2	FS 62/2024 / przewóz osób	22.04.2024 / 23.04.2024	1 600,00	29.04.2024 / Przelew	26.04.2024	1 600,00	851/85154/4300 / SPRINT-TRANS M. Pipin
3	FS 70/2024 / przewóz osób	29.04.2024 / 06.05.2024	1 400,00	06.05.2024 / Przelew	06.05.2024	1 400,00	851/85154/4300 / SPRINT-TRANS M. Pipin
4	FS 73/2024 / przewóz osób	02.05.2024 / 02.05.2024	1 600,00	09.05.2024 / Przelew	09.05.2024	1 600,00	851/85154/4300 / SPRINT-TRANS M. Pipin
5	FS 83/2024 / przewóz osób	31.05.2024 / 03.06.2024	2 999,99	07.06.2024 / Przelew	06.06.2024	2 999,99	851/85154/4300 / SPRINT-TRANS M. Pipin
6	282/06/2024 / zakup kubków i smyczy reklamowych	06.06.2024 / 11.06.2024	1 845,00	27.06.2024 / Przelew	26.06.2024	1 845,00	851/85154/4210 / Agencja reklamowa Plotino&Grafit
7	288/04/2024 / zakup medali i statuetek	22.04.2024 / 23.04.2024	5 000,00	06.05.2024 / Przelew	30.04.2024	5 000,00	851/85154/4210 / Trofea Sportowe „AMS” L. Szkudlarz
8	FV/0139/04/2024 / zakup bramek, siatki i zaczepów	23.04.2024 / 23.04.2024	6 842,55	07.05.2024 / Przelew	06.05.2024	6 842,55	851/85154/4210 / L-PAAK M. Lipkowski
Razem			23 367,54	-	-	23 367,54	-

Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione (Zastępcę Burmistrza Pana Jacka Dumę, Zastępcę Burmistrza Panią Katarzynę Wikarską (poz. 6), Sekretarza Gminy Panią Aleksandrę Szczesiak (poz. 2 i 7).

Faktur dostarczonych przez Klub Sportowy Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie

L.p.	Nr faktury / czego dotyczyła	Data wystawienia faktury / data wpływu	Kwota wynikająca z faktury	Termin zapłaty wynikający z faktury / Sposób zapłaty	Data Zapłaty wg WB lub RK	Kwota	Klasyfikacja budżetowa / Na rzecz
1	FV 1/04/2024 / przewóz drużyn młodzieżowych	14.04.2024 / 12.06.2024	486,00	25.06.2024 / Przelew	24.06.2024	1 620,00	851/85154/4300 / Kujawy Trans sp. z o.o.
2	FV 1/05/2024 / przewóz drużyn młodzieżowych	07.05.2024 / 12.06.2024	684,00	25.06.2024 / Przelew			
3	FV 1/06/2024 / przewóz drużyn młodzieżowych	09.06.2024 / 12.06.2024	486,00	25.06.2024 / Przelew			

4	104/T/2024 / przewóz zawodników	13.05.2024 / 12.06.2024	3 380,40	25.06.2024/ Przelew	24.06.2024	4 730,40	851/85154/4300 / PHU Robert Stark
5	118/T/2024 / przewóz zawodników	25.05.2024 / 12.06.2024	918,00	25.06.2024/ Przelew			
6	122/T/2024 / przewóz zawodników	26.05.2024 / 124.06.2024	432,00	25.06.2024/ Przelew			
Razem			6 386,40	-	-	6 350,40	-

Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione (Zastępcę Burmistrza Panią Katarzynę Wikarską.

Faktur dostarczonych przez Klub Sportowy Zootechnik Kołuda Wielka w Kołudzie Wielkiej

L.p.	Nr faktury / czego dotyczyła	Data wystawienia faktury / data wpływu	Kwota wynikająca z faktury	Termin zapłaty wynikający z faktury / Sposób zapłaty	Data Zapłaty wg WB lub RK	Kwota	Klasyfikacja budżetowa / Na rzecz
1	01/05 / obsługa dmuchanego placu zabaw	01.05.2024 / 10.05.2024	3 000,00	15.05.2023 / Przelew	14.05.2024	3 000,00	851/85154/4300 / Jan-Ton J. Tomaszewski
2	01/05/2024 / animacje dla dzieci	01.05.2024 / 10.05.2024	1 000,00	15.05.2023 / Przelew	14.05.2024	1 000,00	851/85154/4300 / Animacje Domisiowy Zawrót Głowy
3	14/PRO/ZL/04/2024 / zakup urządzeń multimedialnych Potwierdzono fakturą 15/ZL/05/2024	24.04.2024 / 29.04.2024 08.05.2024 / 10.05.2024	6 000,00	08.05.2023 / Przelew	Zapłacono proforma 29.04.2024	6 000,00	851/85154/4300 / APE Bernadeta Pujso
Razem			10 000,00	-	-	10 000,00	-

Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione (Zastępcę Burmistrza Pana Jacka Dumę.

Faktur dostarczonych przez Klub Żeglarski KORMORAN przy Gminie i Mieście Janikowo w Janikowie.

L.p.	Nr faktury / czego dotyczyła	Data wystawienia faktury / data wpływu	Kwota wynikająca z faktury	Termin zapłaty wynikający z faktury / Sposób zapłaty	Data Zapłaty wg WB lub RK	Kwota	Klasyfikacja budżetowa / Na rzecz
1	69/24 / obsługa medyczna imprezy żeglarskiej	26.06.2024 / 27.06.2024	2 000,00	10.07.2024 / Przelew	08.07.2024	2 000,00	851/85154/4300 / Nadgoplańskie WOPR
2	1/2024 / przygotowanie potraw kuchni regionalnej dla uczestników regat	22.06.2024 / 27.06.2024	1 500,00	06.07.2024 / Przelew	05.07.2024	1 500,00	851/85154/4300 / Koło Gospodyń Wiejskich Sami Swoi w Ołdrzychowie
Razem			3 500,00	-	-	3 500,00	-

Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione (Zastępcę Burmistrza Panią Katarzynę Wikarską.

Do akt kontroli załączono:

- kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Miejski Klub Sportowy Janikowo w Janikowie (wynikających z umów nr S/4/2024) – **akt kontroli nr 42/24/III/56,**
- kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Klub Sportowy Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie (wynikających z umów nr S/5/2024) – **akt kontroli nr 42/24/III/57,**
- kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Klub Sportowy Zootechnik Kołuda Wielka w Kołudzie Wielkiej (wynikających z umów nr S/2/2024) – **akt kontroli nr 42/24/III/58,**
- kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Stowarzyszenie Klub Żeglarski KORMORAN przy Gminie i Mieście Janikowo w Janikowie (wynikających z umowy nr S/8/2024) – **akt kontroli nr 42/24/III/59.**

Do akt kontroli dołączono także:

- wydruk z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Klasyfikacja od: 08515300 do: 9998515499999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'” – **akta kontroli nr 42/24/III/60,**
 - wydruk z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Klasyfikacja od: 08515300 do: 9998515499999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'” – **akta kontroli nr 42/24/III/61,**
 - pismo z dnia 6 września 2024 r. Pana Jacka Dumy – Głównego specjalisty dotyczące konkursów ogłaszanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz na podstawie uchwały nr VI/20/2011 – **akta kontroli nr 42/24/III/62.**
- 11) Ponadto kontrolą objęto wykonanie zaleceń nr 1 i 7 wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-56/2022 z dnia 9 stycznia 2023 r.
- a) O wykonaniu zalecenia nr 1 w brzmieniu „Terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), mając również na uwadze postanowienia uchwały Nr XXXVIII/266/2010 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Janikowo i jej jednostkom podległym oraz warunki

dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną." Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo poinformował w piśmie z dnia 6 lutego 2023 r. (znak: SG.1712.1.23) wskazując, że: „Pracownicy zajmujący się egzekwowaniem należności zostali zobligowani do niezwłocznego informowania przełożonych oraz podejmowania kroków zmierzających do skutecznego egzekwowania od zobowiązanych należności wobec budżetu gminy.”

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w dniu 30 kwietnia 2024 r. została wydana opinia przez Radcę Prawnego Sławomira Walęckiego pn. „stanowisko w przedmiocie możliwości działania w odniesieniu do udzielonego w 2012 r. poręczenia przez Gminę kredytu dla Stowarzyszenia KS. Unia Janikowo” zaakceptowana przez Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo Andrzeja Brzezińskiego w przedmiocie możliwości działania w odniesieniu do udzielonego w 2012 r. poręczenia przez Urząd Gminy i Miasto Janikowo kredytu dla Stowarzyszenia Międzyzakładowego Ludowego Klubu Sportowego Unia Janikowo (zwane dalej MLKS UNIA Janikowo), (**akta kontroli 42/24/III/65**). Gmina w 2014 roku spłaciła pozostałą część kredytu w kwocie 413 887,85 zł. Według niniejszej opinii Gmina podejmowała kroki do ściągnięcia długu występując z wnioskiem o zawiadanie do próby ugodowej, ale działania te były bezskuteczne z powodu beczynności klubu. Zostało złożone zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa z art. 297 §1 k.k. przeciwko członkom zarządu stowarzyszenia, ale zapadł wyrok uniewinniający z dnia 10 lipca 2017 r., który się uprawomocnił. Gmina złożyła dwukrotnie wniosek do Starosty Inowrocławskiego o wykreślenie stowarzyszenia MLKS UNIA Janikowo z KRS w związku z brakiem rzeczywistej działalności od 2014 r. W zaleceniach ww. opinii zaproponowano dokonanie odpisu na podstawie na podstawie art. 35b ust.1 pkt 5 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz.120).

Na podstawie wydruku pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy Data od: 01.01.2024 do: 31.12.2024 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – DOCHODY Rok obrotowy: 2024 Klasyfikacja od: 9999999 do: 99999, Konto od 240-5 do 240-5.” kontrolujący stwierdzili, że dokonano odpisu należności MLKS UNIA Janikowo – operację zaksięgowano w dniu 30 kwietnia 2024 r. (**akta kontroli 42/24/III/66**). Z informacji z dnia 11 września 2024 r. złożonej przez [REDAKOWANE] - Inspektora, która dokonała wyksięgowania ww. należności wynika, „W dniu 30.04.2024 r. dokonałam odpisu zaległości niespłaconego kredytu Stowarzyszenia KS Unia w kwocie 413 886,85 zł. Wykonałam ustne polecenie służbowe Pani Skarbnik Mariki Trela, że odpis mam zaksięgować z datą 30.04.2024 r. na podstawie informacji napisanej przez Prawnika Pana Sławomira Walęckiego, którą otrzymałam. Zaakceptowałam decyzję odnosząc się do punktu zawartego w umowie o pracę, który mówi o wykonaniu wszystkich poleceń służbowych przełożonego.” (**akta kontroli 42/24/III/67**).

Dokonanie odpisu należności MLKS UNIA Janikowo w kwocie 413 887,85 zł należy potraktować jako umorzenie tej należności. Poręczenie kredytu i późniejsza jego spłata przez Gminę skutkowało powstaniem należności cywilnoprawnych od ww. klubu, do których winna mieć zastosowanie uchwała nr XXXVIII/266/2010 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Janikowo i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną. Zgodnie z § 8 „Umorzenie należności oraz odroczenie terminu spłaty lub części należności albo rozłożenie płatności całości lub części na raty następuje, w formie jednostronnego oświadczenia woli Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo na podstawie przepisów prawa cywilnego.”

Kontrolujący skonstatowali, że w powyższym zakresie Burmistrz nie wydał oświadczenia, a tylko zaakceptował „*stanowisko w przedmiocie możliwości działania w odniesieniu do udzielonego w 2012 r. poręczenia przez Gminę kredytu dla Stowarzyszenia KS. Unia Janikowo*”, czym naruszył przepisy przywołanej uchwały uchwała nr XXXVIII/266/2010 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 21 maja 2010 r.

Tym samym stwierdzono, że zalecenie nr 1 nie zostało wykonane.

Z uwagi na zmiany personalne na stanowiskach Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo i Skarbnika Gminy, kontrolujący odstąpili od przyjęcia wyjaśnień co do przyczyn dokonania odpisu należności bez wydania oświadczenia.

Kontrolujący stwierdzili na podstawie wydruku informacji KRS nr 0000113930, że ostatnia zmiana wpisu była dokonana w dniu 17 września 2012 r. w związku z uchwaleniem nowego statutu stowarzyszenia. W rubrykach w części dotyczącej: zaległości, wierzytelności, likwidacji, informacji o rozwiązaniu podmiotu, informacji o postępowaniu upadłościowym, informacji o postępowaniu układowym lub restrukturyzacyjnym, informacji o zawieszeniu działalności gospodarczej nie dokonywano wpisów (**akta kontroli 42/24/III/68**).

- b) wykonaniu zalecenia nr 7 w brzmieniu: „*Podjęcie działań zmierzających do ustalenia i wyegzekwowania kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości przez Klub Sportowy „UNIA” Janikowo, podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy Janikowo, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1, ust. 5 i ust. 6 w związku z art. 60 pkt 1 i 61 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.)*.” Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo poinformował w piśmie z dnia 6 lutego 2023 r. (znak: SG.1712.1.23) wskazując, że „*Po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego podjęto kroki zmierzające do wyegzekwowania zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej dotacji przez Klub Sportowy „Unia” Janikowo. Nadmieniam, że zwrot sumy dotacji nastąpił w dniu 23 stycznia 2023 roku w kwocie 1 799,90 zł.*”

Skarbnik Gminy Pani Małgorzata Kaźmierczak w piśmie z dnia 12 września 2024 r. (**akta kontroli nr 42/24/III/63**) poinformowała, że zwrot środków w kwocie 1 799,90 zł nastąpił w dniu 23 stycznia 2023 r. na rachunek dochodów Urzędu na podstawie wystąpienia pokontrolnego skierowanego do klubu, a Urząd Miejski w tym zakresie nie wydał żadnej decyzji określającej wysokość kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy Janikowo. Do akt kontroli załączono wyciąg bankowy oraz wydruk z ewidencji potwierdzający wpłatę ww. środków (**akta kontroli nr 42/24/III/64**).

Zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1, ust. 5 i ust. 6 w zw. z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych środki dotacji podlegające zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym. Ponadto od dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu jst na podstawie ww. przepisów art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, jednostka była zobowiązana naliczyć odsetki, czego nie dokonała. Wobec powyższego czynności w zakresie określenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu powinny być dokonane przez Burmistrza w formie decyzji administracyjnej, stosownie do przepisów art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe, na mocy art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ponosi ówczesny Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo Pan Andrzej Brzeziński, który jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych było odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Tym samym stwierdzono, że zalecenie nr 7 nie zostało wykonane.

IV. UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH NA PROMOCJĘ GMINY I MIASTA JANIKOWO.

Rok 2022

W przyjętym uchwałą nr XXX/272/2021 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 28 grudnia 2021 r. budżecie Gminy i Miasta Janikowo na rok 2022 ze zmianami, wydatki w rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” określone w wysokości 829 500,00 zł. wykonano w 90,94 %, tj. na kwotę 754 325,39 zł.

W 2022 r. Gmina i Miasto Janikowo w rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” wydatkowała: w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” kwotę 5 482,57 zł., w § 4220 „Zakup środków żywności” kwotę 350,05 zł., w § 4300 „Zakup usług pozostałych” kwotę 748 492,77 zł, w tym 690 000,00 zł na promocję Gminy przez kluby sportowe (dla: Klubu Sportowego Unia Janikowo z siedzibą w Janikowie – 575 000,00 zł., Klubu Sportowego Zootechnik Kołuda Wielka z siedzibą w Kołodzie Wielkiej – 45 000,00 zł., Klubu Sportowego Piast Kołodziejewo z siedzibą w Kołodziejewie – 70 000,00 zł.) oraz pozostałe wydatki 58 492,77 zł.

Ustalenia:

- 1) Gmina i Miasto Janikowo w dniu 4 stycznia 2022 r. zawarła umowę nr 1/2022 z Klubem Sportowym Unia Janikowo (zwany dalej KS Unia Janikowo), (**akta kontroli 42/24/IV/1**), której przedmiotem była promocja Gminy i Miasta Janikowo w okresie od dnia 4 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. KS Unia Janikowo na podstawie umowy zobowiązał się do prowadzenia promocji Gminy Janikowo podczas przygotowania i prowadzenia imprez sportowych po przez:
 - zamieszczanie informacji słownej w formie zapowiedzi – komunikatu przed każdym meczem Unii Janikowo o finansowaniu z budżetu Gminy Janikowo,
 - wyposażenie uczestników imprez sportowych w stroje, które zawierają herb Gminy i Miasta Janikowo i napisem „*MIASTO JANIKOWO*”,
 - wykonanie i ekspozycję na Stadionie Miejskim w Janikowie banerów informujących o finansowaniu z budżetu Gminy Janikowo,
 - informowaniu o uzyskanym wsparciu finansowym z budżetu Gminy Janikowo w mediach społecznościowych na oficjalnym profilu internetowym Unii Janikowo.Według postanowień wynikających z § 5 umowy nr 1/2022 z dnia 4 stycznia 2022 r., KS Unia Janikowo na wykonanie ww. działań otrzymał łącznie 575 000,00 zł.
Zgodnie z wyciągami bankowymi przekazania środków na rachunek Klubu dokonano: w dniu 5 stycznia 2022 r. - 200 000,00 zł, w dniu 8 lutego 2022 r. - 50 000,00 zł, w dniu 1 marca 2022 r. - 50 000,00 zł, w dniu 25 marca 2022 r. - 80 000,00 zł, w dniu 29 kwietnia 2022 r. - 40 000,00 zł, w dniu 3 czerwca 2022 r. - 40 000,00 zł, w dniu 1 lipca 2022 r. - 40 000,00 zł, w dniu 11 sierpnia 2022 r. - 40 000,00 zł, w dniu 21 września 2022 r. - 35 000,00 zł.
- 2) Gmina i Miasto Janikowo zawarła umowę z Klubem Sportowym Zootechnik Kołuda Wielka (zwany dalej KS Zootechnik) w dniu 22 marca 2022 r. nr 2/2022 (**akta kontroli 42/24/IV/2**), której przedmiotem była promocja Gminy i Miasta Janikowo w okresie od dnia 22 marca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. KS Zootechnik zobowiązał się do prowadzenia promocji Gminy Janikowo podczas przygotowania i prowadzenia imprez sportowych po przez podawanie do informacji publicznej w mediach, sporządzanych not prasowych o finansowaniu klubu przez Gminę Janikowo oraz wyposażenie zawodników w strój, który zawiera herb Gminy i Miasta Janikowo i napis „*MIASTO JANIKOWO*”. Zgodnie z umową KS Zootechnik otrzymał środki wypłacone w jednej transzy w kwocie 45 000,00 zł w dniu 28 marca 2022 r. (zgodnie z wyciągiem bankowym)
- 3) Gmina i Miasto Janikowo zawarła umowę z Klubem Sportowym Piast Kołodziejewo (zwany dalej KS Piast) w dniu 22 marca 2022 r. nr 3/2021 (numer zgodny z umową, (**akta kontroli**

42/24/IV/3), której przedmiotem była promocja Gminy i Miasta Janikowo w okresie od dnia 22 marca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Postanowienia umowy w części dotyczącej zadań KS Piast są analogiczne co do treści umowy zawartej z KS Zootechnik. Zgodnie z umową KS Piast otrzymał środki wypłacone w jednej transzy w kwocie 70 000,00 zł w dniu 28 marca 2022 r. (zgodnie z wyciągiem bankowym).

- 4) Kontrolujący stwierdzili, że przed zawarciem ww. umów nr 1/2022 z dnia 4 stycznia 2022 r., nr 2/2022 z dnia 22 marca 2022 r. i nr 3/2021 z dnia 22 marca 2022 r., Gmina i Miasto Janikowo nie przeprowadziła postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710) **(akta kontroli 42/24/IV/4).**

- 5) Wydatki dla klubów ujęto w księgach urzędu zapisem Wn 201/ Ma 130.

- 6) Ogółem z wykonanych wydatków w rozdz. 75075 do klubów przekazano 690 000,00 zł tj. 91,47% (z tego dla Klubu Sportowego Unia Janikowo 575 000,00 zł, Klubu Sportowego Zootechnik Kołuda Wielka 45 000,00 zł, Klubu Sportowego Piast Kołodziejewo 70 000,00 zł). Pozostałe środki 64 325,39 zł. wydatkowano w następujących paragrafach: § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, § 4220 „Zakup środków żywności”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”) związane z promocją Gminy i Miasta Janikowo na: nagrody na olimpiady o wiedzy rolniczej, zakup materiałów do dekoracji i artykułów spożywczych na dożynki, prowadzenie informacyjnej kampanii reklamowej, zakup upominków.

- 7) Kontrolą objęto wydatki poniesione po dniu 5 września 2022 r., tj. po dniu otrzymania przez Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo wystąpienia pokontrolnego nr RIO -KF-4104-29/2022 z dnia 5 września 2022 r. (otrzymanego drogą elektroniczną) z zaleceniami pokontrolnymi wydanego na podstawie protokołu kontroli kompleksowej nr RIO/KF/29/2022. Ww. wystąpieniu w zaleceniu nr 4 zobowiązano ówczesnego Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo do „Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710) przy udzielaniu przez Gminę Janikowo zamówień publicznych związanych z usługami dotyczącymi promocji Gminy i Miasta Janikowa, mając na względzie art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).”

Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo w udzielonej odpowiedzi znak nr SG.1712.1.22 z dnia 29 września 2022 r. poinformował „o realizacji zaleceń pokontrolnych (...) Przy udzielaniu zleceń na promocję gminy będziemy stosować zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto informuję, że zleciłem ustalenie parametrów, jakie będą zawarte w specyfikacji warunków zamówienia w planowanych wydatkach z zakresu promocji gminy. Wszystkie wymogi będą spełniały zawarte w art. 16 ustawy PZP zasady tj. sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, przejrzystość i proporcjonalność postępowania. Jednocześnie gmina w swoim interesie będzie starała się prowadzić działania z wykorzystaniem dostępnej infrastruktury komunalnej (stadionu, boisk i hali sportowo widowiskowej)”.

W związku z tym, że w następnych latach nie zawierano umów na promocję Gminy i Miasta Janikowo z klubami sportowymi, stwierdzono, że Gmina i Miasto Janikowo wykonała zalecenie pokontrolne nr 4 z wystąpienia pokontrolnego nr RIO -KF-4104-29/2022.

- 8) Stwierdzono, że po dniu otrzymania ww. zaleceń nie zawierano nowych umów na promocję Gminy i Miasta Janikowo. Po udzielonej odpowiedzi z dnia 29 września 2022 r. do wystąpienia pokontrolnego nr RIO -KF-4104-29/2022 przez Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo nie przekazywano środków do ww. klubów sportowych. Ostatnią transzę środków zgodnie z treścią umowy nr 1/2022 z dnia 4 stycznia 2022 r. (dot. KS Unia Janikowo) przekazano w dniu 21 września 2022 r. w kwocie 35 000,00 zł.

- 9) Na podstawie wydruku z ewidencji pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy:

2022 Klasyfikacja od: 07507500 do: 9997507599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F' w zakresie promocji jst – akta kontroli nr 42/24/III/3, kontrolujący poddali analizie pozostałe wydatki (inne niż dla klubów sportowych) poniesione na promocję po dniu 5 września 2022 r. Stwierdzono, że po dniu 5 września 2022 r. do końca roku wydatkowano środki w wysokości 9 311,03 zł, a wydatki ponoszono na: reklamę prasową w kwocie 2 121,75 zł, prowadzenie polityki informacyjnej i kampanii reklamowej w łącznej kwocie 2 400,00 zł, nagrody na Olimpiady z wiedzy rolniczej w kwocie 699,53 zł, montaż instalacji elektrycznej na dożynkach w kwocie 1 968,00 zł, tygodnik Powiatu i Gmin w kwocie 2 121,75 zł.

Powyższe wydatki potwierdza losowo wybrana próba – faktury, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Janikowie po dniu 5 września 2022 r.: nr 62/22 z dnia 6 września 2022 r. na kwotę 1 968,00 zł., nr FS02673/22/7001300 z dnia 27 września 2022 r. na kwotę 699,53 zł., nr FVS2022/00092020 z dnia 21 października 2022 r. na kwotę 2 121,75 zł., nr FVS/4/12/2022 z dnia 28 listopada 2022r. na kwotę 1 200,00 zł., nr 278/2022 z dnia 8 grudnia 2022 r. na kwotę 1 200,00 zł., nr FVS2022/0010890/BBY z dnia 16 grudnia 2022 r. na kwotę 2 121,75 zł. Wyżej wymienione faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione i ujęte w prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Rok 2023

W przyjętym uchwałą nr XLI/357/2022 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 20 grudnia 2022 r. budżecie Gminy i Miasta Janikowo na rok 2023 ze zmianami, wydatki w rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” określone w wysokości 81 700,00 zł wykonano w 92,72 %, tj. na kwotę 75 750,33 zł.

W 2023 r. Gmina i Miasto Janikowo w rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” wydatkowała : w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” kwotę 12 757,38 zł, w § 4220 „Zakup środków żywności” kwotę 5 152,36 zł, w § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 57 840,59 zł.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie wydruku z ewidencji pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Klasyfikacja od: 07507500 do: 9997507599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F' w zakresie promocji jst – akta kontroli nr 42/24/III/10 Gmina i Miasto Janikowo nie ponosiła wydatków z tytułu promocji jst na rzecz klubów sportowych.
 - 2) Ustalono uchwałą budżetową nr XLI/357/2022 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 20 grudnia 2022 r. na rok 2023 ze zmianami, planowane wydatki na promocję jst. w rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” w wysokości 81 700,00 zł, przy ich realizacji w kwocie 75 750,33 zł nie przekroczyły progu, powyżej którego jednostka byłaby zobligowana do stosowania przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
 - 3) Kontrolą objęto wydatki na promocję jst w łącznej kwocie 19 119,15 zł. Środki wydatkowano na: prowadzenie polityki informacyjnej i kampanii reklamowej 1 200,00 zł, plakaty i zaproszenia 793,39 zł, tygodnik Powiatu i Gmin 4 880,64 zł, artykuły spożywcze Dożynki Gminne w Górach 1 212,73 zł, artykuły spożywcze Piknik LGD 401,71 zł, artykuły spożywcze koncert kołęd 166,78 zł, upominek dla świetlicy wiejskiej 493,97 zł, materiały reklamowe 4 200,00 zł, materiały promocyjne na 60-lecie jednostki Śmigłowcowej w Latkowie 5 769,93 zł.
- Powyższe wydatki potwierdza losowo wybrana próba – faktury: nr 96/M01/05/2023 z dnia 23 maja 2023 r. na kwotę 5 769,93 zł, nr 123/M01/05/2023 z dnia 31 maja 2023 r. na kwotę 4 200,00 zł, nr 5083/F000279/02/2023 z dnia 23 lutego 2023 r. na kwotę 493,97 zł, nr A02/2023 z dnia 23 stycznia 2023 r. na kwotę 166,78 zł, nr #6/11123/2023 z dnia 13 czerwca 2023 r. na

kwotę 115,03 zł, nr #7/11123/2023 z dnia 15 czerwca 2023 r. na kwotę 286,68 zł, nr #20/11123/2023 z dnia 24 sierpnia 2023 r. na kwotę 365,92 zł, nr #19/11123/2023 z dnia 28 sierpnia 2023 r. na kwotę 391,61 zł, nr FP/0068/2023/4013/0401 z dnia 24 sierpnia 2023 r. na kwotę 455,20 zł, nr FVS2023/0000387/BBY z dnia 17 lutego 2023 r. na kwotę 2 440,32 zł, nr FVS/3/01/2023 z dnia 23 stycznia 2023 r. na kwotę 1 200,00 zł, nr FVS2023/0002075/BBY z dnia 24 marca 2023 r. na kwotę 2 440,32 zł, nr FV/127/2023 z dnia 30 maja 2023 r. na kwotę 793,39 zł. Wyżej wymienione faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione i ujęte w prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Rok 2024

W przyjętym uchwałą nr LII/447/2023 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 19 grudnia 2023 r. budżecie Gminy i Miasta Janikowo na rok 2024 ze zmianami, wydatki w rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” określone w wysokości 91 000,00 zł wykonano do 30 czerwca 2024 r. na kwotę 49 811,70 zł, tj. w 54,74 % planu. Gmina i Miasto Janikowo do 30 czerwca 2024 r. w rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” wydatkowała: w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” kwotę 21 832,50 zł., w § 4300 „Zakup usług pozostałych” kwotę 27 979,20 zł.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie wydruku z ewidencji pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Klasyfikacja od: 07507500 do: 9997507599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'” w zakresie promocji jst – akta kontroli nr 42/24/III/17 Gmina i Miasto Janikowo nie wydatkowała na rzecz klubów sportowych.
- 2) Podobnie jak dla 2023 r. także i ustalone uchwałą budżetową nr LII/447/2023 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 19 grudnia 2023 r. na rok 2024 ze zmianami, planowane wydatki na promocję jst. w rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” w wysokości 91 000,00 zł, nie przekroczyły progu, powyżej którego jednostka byłaby zobligowana do stosowania przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
- 3) Kontrolą objęto wydatki ponoszone do 30 czerwca 2024 r. na promocję jst w łącznej kwocie 33 582,96 zł. Stwierdzono, że środki wydatkowano na: reklamę prasową życzenia wielkanocne 2 029,50 zł, prowadzenie polityki informacyjnej 2 400,00 zł, tygodnik Powiatu i Gmin 4 880,64 zł., reklama prasowa 2 440,32 zł., pióra kulkowe na ukończenie kadencji 21 832,50 zł.

Powyższe wydatki potwierdza losowo wybrana próba – faktury: nr FA/38/03/2024/MAG z dnia 12 marca 2024 r. na kwotę 20 897,70 zł., nr FA/68/03/2024 z dnia 19 marca 2024 r. na kwotę 934,80 zł, nr FVS2024/0000296/BBY z dnia 23 stycznia 2024 r. na kwotę 2 440,32 zł, nr FVS/7/01/2024 z dnia 25 stycznia 2024 r. na kwotę 1 200,00 zł, nr FVS2024/0000845/BBY z dnia 16 lutego 2024 r. na kwotę 2 440,32 zł, nr 25/2024 z dnia 27 lutego 2024 r. na kwotę 1 296,00 zł, nr FVS2024/0001946/BBY z dnia 29 marca 2024 r. na kwotę 1 476,00 zł, nr FVS2024/0002093/BBY z dnia 2 kwietnia 2024 r. na kwotę 553,50 zł, nr FVS/4/05/2024 z dnia 20 maja 2024 r. na kwotę 1 200,00 zł, nr FVS2024/0002372/BBY z dnia 19 kwietnia 2024 r. na kwotę 2 440,32 zł. Wyżej wymienione faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione i ujęte w prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

1. Wykaz akt kontroli.

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

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Głównego księgowego poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1325).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1/2024.

Janikowo, dnia 16 września 2024 r.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:

Inspektor kontroli
Ewelina Bojakowska
Inspektor kontroli

Joanna Głabicka
Inspektor kontroli

Jarosław Łukomski
Główny inspektor kontroli

Jednostka kontrolowana:

Bartłomiej Jaszc
Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo

Małgorzata Kaźmierczak
Skarbnik Gminy i Miasta Janikowo

Kwituję odbiór egz. nr 2

**AKT KONTROLI
GMINY I MIASTA JANIKOWO**

Nr akt 42/24/I/ Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Zakres czynności Skarbnika Gminy i Miasta Janikowo Pani Małgorzaty Kaźmierczak	4
2	Zakres czynności Skarbnika Gminy i Miasta Janikowo Pani Mariki Treli	2
3	Zakres czynności Głównego Księgowego Urzędu Pani Eweliny Psuty	2
4	Polityka rachunkowości	PDF

Nr akt 42/24/II/ Umarzanie należności cywilnoprawnych

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Testy od nr 1 do nr 4	9
2	Uchwała nr XXXVIII/266/2010 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Janikowo i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną	4
3	Uchwała nr XIII/75/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 07 października 2011 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Janikowo i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną	2
4	Tabele: nr 1 „Struktura dochodów”, nr 2 „Dane dotyczące udzielonych ulg oraz odpisanych należności przedawnionych”, nr 3 „Umorzenia należności cywilnoprawnych”	3
5	Pismo Burmistrza Gminy i Miasto Janikowo Pana Bartłomieja Jaszczy z dnia 9 września 2024 r.	2
6	Dokumentacja dłużnika nr 1	31
7	Dokumentacja dłużnika nr 2	28
8	Dokumentacja dłużnika nr 3	36
9	Dokumentacja dłużnika nr 4	124
10	Dokumentacja dłużnika nr 5	24

11	Dokumentacja dłużnika nr 6	17
12	Dokumentacja dłużnika nr 7	102
13	Dokumentacja dłużnika nr 8	9
14	Dokumentacja dłużnika nr 9	16
15	Dokumentacja dłużnika nr 10 (2 teczki: teczka nr 1 od 1 do 41, teczka nr 2 od 42 do 92)	92
16	Informacje złożone przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Janikowo.	15
17	Pismo Burmistrza Gminy i Miasto Janikowo Pana Bartłomieja Jaszczy z dnia 12 września 2024 r.	5
18	Udzielana pomoc publiczna de minimis oraz pomoc publiczna de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie	8

Nr akt 42/24/III/ Finansowanie sportu - finansowanie klubów sportowych (udzielanie i rozliczanie dotacji, inne formy wsparcia).

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wydruk z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2022 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'</i> ” w zakresie dotacji dla stowarzyszeń (klubów sportowych).	2
2	Wydruk z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE FUNDUSZ SOŁECKI Rok obrotowy: 2022 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'</i> ” w zakresie wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego.	13
3	Wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2022 Klasyfikacja od: 07507500 do: 9997507599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'</i> ” w zakresie promocji jst.	PDF
4	Wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2022 Konto od: 130 do: 130</i> ” w zakresie obrotów konta 130.	PDF
5	Wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZĄD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2022 Konto od: 224 do: 224</i> ” w zakresie obrotów konta 224.	PDF
6	Wydruk z programu Bestia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Gminy i	7

	Miasta Janikowo – za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (wyciąg).	
7	Przykładowe faktury dotyczące wydatków poniesionych w 2022 r. w rozdz. 92605 w ramach funduszu sołeckiego.	6
8	Wydruk z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 URZAD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'</i> ” w zakresie dotacji dla stowarzyszeń (klubów sportowych).	2
9	wydruk z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 URZAD MIEJSKI W JANIKOWIE FUNDUSZ SOŁECKI Rok obrotowy: 2023 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'</i> ” w zakresie wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego.	17
10	Wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 URZAD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Klasyfikacja od: 07507500 do: 9997507599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'</i> ” w zakresie promocji jst.	PDF
11	Wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZAD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Konto od: 130 do: 130</i> ” w zakresie obrotów konta 130.	PDF
12	Wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZAD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Konto od: 224 do: 224</i> w zakresie obrotów konta 224.	PDF
13	wydruk z programu Bestia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Gminy i Miasta Janikowo – za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (wyciąg).	7
14	Przykładowe faktury dotyczące wydatków poniesionych w 2023 r. w rozdz. 92605 w ramach funduszu sołeckiego.	12
15	Wydruk z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 URZAD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'</i> ” w zakresie dotacji dla stowarzyszeń (klubów sportowych).	2
16	Wydruk z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 URZAD MIEJSKI W JANIKOWIE FUNDUSZ SOŁECKI Rok obrotowy: 2024 Klasyfikacja od: 09260500 do: 9999260599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'</i> ” w zakresie wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego.	9
17	Wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „ <i>Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 URZAD</i>	PDF

	MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Klasyfikacja od: 07507500 do: 9997507599999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F' w zakresie promocji jst.	
18	Wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZAD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Konto od: 130 do: 130” w zakresie obrotów konta 130.	PDF
19	Wydruk w wersji elektronicznej z ewidencji Urzędu pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 URZAD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Konto od: 224 do: 224 w zakresie obrotów konta 224.	PDF
20	Wydruk z programu Bestia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Gminy i Miasta Janikowo – za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2024 r. (wyciąg).	6
21	Przykładowe faktury dotyczące wydatków poniesionych w I półroczu 2024 r. w rozdz. 92605 w ramach funduszu sołeckiego.	6
22	Uchwała nr VI/20/2011 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie gminy i miasta Janikowo (opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2011 r., nr 46, poz. 320).	5
23	Ogłoszenie otwartego konkursu ofert w formie wspierania realizacji zadań publicznych rozwoju sportu w 2022 r. na terenie Gminy i Miasta Janikowo.	4
24	Opinia Komisji wraz z zarządzeniem o powołaniu komisji.	3
25	Pismo z dnia 6 września 2024 r. Pana Jacka Dumy – Głównego Specjalisty (pełniącego do dnia 23 czerwca 2024 r. funkcję Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo).	1
26	Ogłoszenia otwartego konkursu ofert w formie wspierania realizacji zadań publicznych rozwoju sportu w 2023 r. na terenie Gminy i Miasta Janikowo (3 edycje).	6
27	Opinia Komisji wraz z zarządzeniem o powołaniu komisji, oświadczeniami członków komisji, protokołami oraz wezwaniem do poprawienia oferty.	14
28	Opinia Komisji II edycja.	7
29	Opinia Komisji III edycja.	4
30	Zakresy czynności byłego Zastępcy Burmistrza.	5
31	Pismo Zastępcy Burmistrza Pani Katarzyny Wikarskiej z dnia 9 września 2024 r.	1
32	Umowa nr S/1/2023 (I edycja konkursu) pod tytułem: „Wspieranie i realizacja zadań publicznych rozwoju sportu w 2023 r.” zawartej w dniu 9 marca 2023 r. z Klubem Sportowym Zootechnik Kołuda Wielka w Kołudzie Wielkiej wraz z ofertą.	28

33	Umowa nr S/II/1/2023 (II edycja konkursu) pod tytułem: „ <i>Wspieranie i realizacja zadań rozwoju sportu w 2023 r.</i> ” zawartej w dniu 24 kwietnia 2023 r. z Klubem Sportowym Zootechnik Kołuda Wielka w Kołudzie Wielkiej wraz z ofertą.	33
34	Umowa nr S/III/3/2023 (III edycja konkursu) pod tytułem: „ <i>Wspieranie i realizacja zadań publicznych rozwoju sportu</i> ” zawartej w dniu 16 listopada 2023 r. z Klubem Sportowym Zootechnik Kołuda Wielka w Kołudzie Wielkiej wraz z ofertą.	13
35	Umowa nr S/2/2023 pod tytułem: „ <i>Sport wiejski szansą rozwoju młodzieży i integracji społeczeństwa</i> ” zawartej w dniu 9 marca 2023 r. z Klubem Sportowym Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie wraz z ofertą.	18
36	Umowa nr S/II/3/2023 (II edycja konkursu) pod tytułem: „ <i>Sport wiejski szansa rozwoju młodzieży i integracji społeczeństwa</i> ” zawartej w dniu 24 kwietnia 2023 r. z Klubem Sportowym Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie wraz z ofertą.	14
37	Umowa nr S/III/2/2023 (III edycja konkursu) pod tytułem: „ <i>Sport wiejski szansą rozwoju młodzieży i integracji społeczeństwa</i> ” zawartej w dniu 16 listopada 2023 r. z Klubem Sportowym Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie wraz z ofertą.	11
38	Umowa nr S/3/2023 pod tytułem: „ <i>Rozwój, propagowanie i upowszechnianie żeglarstwa na terenie Miasta i Gminy Janikowo</i> ” zawartej w dniu 9 marca 2023 r. z Klubem Żeglarskim KORMORAN przy Gminie i Mieście Janikowo w Janikowie wraz z ofertą.	39
39	Umowa nr S/II/2/2023 (II edycja konkursu) pod tytułem: „ <i>Zajęcia piłkarskie i mecze dzieci i młodzieży</i> ” zawartej w dniu 24 kwietnia 2023 r. z Miejskim Klubem Sportowym Janikowo w Janikowie wraz z ofertą.	14
40	Umowa nr S/III/1/2023 (III edycja konkursu) pod tytułem: „ <i>Organizacja zajęć sportowych oraz organizacja rozgrywek sportowych</i> ” zawartej w dniu 16 listopada 2023 r. z Miejskim Klubem Sportowym Janikowo w Janikowie wraz z ofertą.	14
41	Ogłoszenie otwartego konkursu ofert w formie wspierania realizacji zadań publicznych rozwoju sportu w 2024 roku na terenie Gminy i Miasta Janikowo	2
42	Opinia Komisji wraz z zarządzeniem o powołaniu komisji, oświadczeniami członków komisji, protokołami oraz wezwaniem do poprawienia oferty.	16
43	Umowa nr S/2/2024 pod tytułem: „ <i>Wspieranie i realizacja zadań publicznych rozwoju sportu w 2024 r.</i> ” zawartej w dniu 15 kwietnia 2024 r. z Klubem Sportowym Zootechnik Kołuda Wielka w Kołudzie Wielkiej wraz z ofertą.	31
44	Umowa nr S/4/2024 pod tytułem: „ <i>Upowszechnianie kultury fizycznej z elementami profilaktyki uzależnień</i> ” zawartej w dniu 15 kwietnia 2024 r. z Miejskim Klubem Sportowym w Janikowie wraz z ofertą.	107
45	Umowa nr S/5/2024 pod tytułem: „ <i>Sport wiejski szansą rozwoju młodzieży i integracji społeczeństwa</i> ” zawartej w dniu 15 kwietnia 2024 r. z Klubem Sportowym Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie wraz z	18

	ofertą.	
46	Umowa nr S/8/2024 pod tytułem: „Rozwój, propagowanie i upowszechnianie żeglarstwa na terenie Miasta i Gminy Janikowo” zawartej w dniu 15 kwietnia 2024 r. ze stowarzyszeniem Klub Żeglarski KORMORAN w Janikowie wraz z ofertą.	47
47	Pismo z dnia 9 września 2024 r. Pana Jacka Dumy - Głównego specjalisty (pełniący do dnia 23 czerwca 2024 r. funkcję Zastępcy Burmistrza i któremu w zakresie czynności Burmistrz powierzył prowadzenie procedur związanych z udzieleniem dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w tym, m.in. sporządzanie umów).	3
48	Kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Miejski Klub Sportowy Janikowo w Janikowie (wynikających z umów nr S/II/2/2023 i nr S/III/1/2023).	125
49	Kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Klub Sportowy Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie (wynikających z umów nr S/2/2023, nr S/II/3/2023 i nr S/III/2/2023).	60
50	Kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Klub Sportowy Zootechnik Kołuda Wielka w Kołodzie Wielkiej (wynikających z umów nr S/1/2023, nr S/II/1/2023 i nr S/III/3/2023).	48
51	Kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Stowarzyszenie Klub Żeglarski KORMORAN przy Gminie i Mieście Janikowo w Janikowie (wynikających z umowy nr S/3/2023).	71
52	Sprawozdanie wraz z zestawieniem faktur oraz protokołem kontroli Miejskiego Klubu Sportowego Janikowo za 2023 r.	32
53	Sprawozdanie wraz z zestawieniem faktur oraz protokołem kontroli Stowarzyszenia Klub Żeglarski KORMORAN przy Gminie i Mieście Janikowo za 2023 r.	10
54	Sprawozdanie wraz z zestawieniem faktur oraz protokołem kontroli Klubu Sportowego Piast Kołodziejewo za 2023 r.	21
55	Sprawozdanie wraz z zestawieniem faktur oraz protokołem kontroli Klubu Sportowego Zootechnik Kołuda Wielka za 2023 r.	27
56	Kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z	42

	realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Miejski Klub Sportowy Janikowo w Janikowie (wynikających z umów nr S/4/2024).	
57	Kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Klub Sportowy Piast Kołodziejewo w Kołodziejewie (wynikających z umów nr S/5/2024).	23
58	Kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Klub Sportowy Zootechnik Kołuda Wielka w Kołudzie Wielkiej (wynikających z umów nr S/2/2024).	16
59	Kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wymienionych w tabeli dotyczących dofinansowania zadań publicznych związanych z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Stowarzyszenie Klub Żeglarski KORMORAN przy Gminie i Mieście Janikowo w Janikowie (wynikających z umowy nr S/8/2024).	13
60	Wydruk z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 URZAD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2023 Klasyfikacja od: 08515300 do: 9998515499999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'”.	48
61	Wydruk z ewidencji Urzędu pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 01.01.2024 do: 30.06.2024 URZAD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – WYDATKI Rok obrotowy: 2024 Klasyfikacja od: 08515300 do: 9998515499999999, 'W','Z','P','R','O','U','N','F'”.	24
62	Pismo z dnia 6 września 2024 r. Pana Jacka Dumy - Głównego specjalisty (pełniącego do dnia 23 czerwca 2024 r. funkcję Zastępcy Burmistrza) dotyczące konkursów ogłaszanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz na podstawie uchwały nr VI/20/2011	1
63	Pismo z dnia 12 września 2024 r. Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Kaźmierczak.	1
64	Wyciąg bankowy oraz wydruk z ewidencji potwierdzający zwrot dotacji	4
65	Opinia Radcy Prawnego Pana Sławomira Wałęckiego pn. „stanowisko w przedmiocie możliwości działania w odniesieniu do udzielonego w 2012 r. poręczenia przez Gminę kredytu dla Stowarzyszenia KS. Unia Janikowo”	2
66	Wydruk z ewidencji pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy Data od: 01.01.2024 do: 31.12.2024 URZAD MIEJSKI W JANIKOWIE UM – DOCHODY Rok obrotowy: 2024 Klasyfikacja od: 99999999 do: 99999, Konto od 240-5 do 240-5.”	1
67	Informacja z dnia 11 września 2024 r. złożona przez Panią [REDAKCYJNA] -	1

	Inspektora	
68	Wydruk informacji KRS nr 0000113930	10

Nr akt 42/24/IV Udzielanie zamówień publicznych na promocję Gminy i Miasta Janikowo.

L.p.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Umowa na promocję Gminy i Miasta Janikowo nr 1/2022 z Klubem Sportowym Unia Janikowo	2
2	Umowa na promocję Gminy i Miasta Janikowo nr 2/2022 z Klubem Sportowym Zootechnik Kołuda Wielka	2
3	Umowa na promocję Gminy i Miasta Janikowo nr 2/2022 z Klubem Sportowym Piast Kołodziejewo	2
4	Oświadczenie pracownika o nie prowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na promocję Gminy i Miasta Janikowo na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych	1