



RIO-KF-4104-10/2024

Bydgoszcz, dnia 21 maja 2024 r.

Pani
Marzanna Fettke
Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo
Pomorskie
ul. Główna 28
87-330 Jabłonowo Pomorskie

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/10/2024 z dnia 3 kwietnia 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- prowadzenie, w latach 2017- 2024 (do dnia kontroli), obsługi finansowo-księgowej gminnych jednostek oświatowych z naruszeniem przepisów prawa (strony 12-13 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/L/5),

Kontrola wykazała, że obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, tj. Szkoły Podstawowej w Jabłonowie Pomorskim, Szkoły Podstawowej w Góralach, Szkoły Podstawowej w Płowężu oraz Przedszkola Samorządowego w Jabłonowie Pomorskim prowadzona była przez Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jabłonowie Pomorskim na podstawie uchwały Nr XXV/135/16 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie uchwalenia statutu Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jabłonowie Pomorskim, którą podjęto na podstawie przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h,

art. 40 ust. 2 pkt 2 i art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446) oraz art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty (Dz.U. 2015 r., poz. 2156 ze zm.).

Przepis art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1045 ze zm.) zezwalał na prowadzenie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i placówek zorganizowana przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty na dotychczasowych zasadach, nie dłużej jednak niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, tj. do 31 grudnia 2016 r.

Od 1 stycznia 2017 r. zasady obsługi finansowej jednostek organizacyjnych gminy regulują przepisy art. 10a -10d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, 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 w zakresie wspólnej obsługi.

W trakcie kontroli Burmistrz przedłożył Radzie projekt stosownej uchwały, a Rada Miejska w dniu 15 lutego 2024 r. podjęła uchwałę Nr LXXII/467/24 w sprawie wspólnej obsługi jednostek oświatowych Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, w związku z czym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w powyższym zakresie.

2) w zakresie księgowości:

- nieterminowe dokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu Miasta i Gminy za rok 2022 (strony 20-21 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/II/5-7),

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że prowadzone komputerowo księgi rachunkowe Urzędu za 2022 r. zostały zamknięte w dniu 05 stycznia 2024 r., tj. 210 dni po terminie, a księgi Budżetu w dniu 09 stycznia 2024 r., tj. 214 dni po terminie.

Kontrolujący ustalili, że sprawozdanie finansowe za 2022 r. zostało zatwierdzone uchwałą Nr LXII/395/23 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 25 maja 2023 r.

Nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych skutkowało naruszeniem przepisów art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) w zw. z art. 26 ust. 3 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). W świetle przytoczonych przepisów księgi rachunkowe za rok 2022 należało zamknąć w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Miasta i Gminy, któremu Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości Budżetu i Urzędu.

- zaewidencjonowanie w 2022 r. w księgach Budżetu i Urzędu operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w Zakładowym Planie Kont (strona 21 protokołu, akta kontroli Nr 10/24/II./2, 10/24/II./8-9),

Kontrola wykazała, że w ww. okresie ewidencję operacji gospodarczych prowadzono w księgach rachunkowych Budżetu, m.in. na koncie 245 „*Wpływy do wyjaśnienia*”

i w księgach Urzędu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, tj. na kontach które nie występowały w Zakładowym Planie Kont ustalonym w załącznikach Nr 2 i 3 do zarządzenia Nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Miasta i Gminy, któremu Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości Budżetu i Urzędu.

Zarządzeniem Nr 4/RF/2024 z dnia 24 stycznia 2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy zaktualizował zasady (politykę) rachunkowości wprowadzając konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” do planu kont Urzędu oraz konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” do planu kont Budżetu, w związku z powyższym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

- stosowanie w 2022 r. zapisów technicznych na kontach: 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz 901 „Dochody budżetu” pomimo nieokreślenia możliwości ich dokonywania na ww. kontach w obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości, przyjętej zarządzeniem Nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 roku w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wraz ze zmianami (strony 23-24, 46 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/II/2, 10/24/II/10, 10/24/III.1/1),

Na podstawie poddanych kontroli wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że łączna wartość zapisów technicznych na koncie 223 wyniosła 40 463,04 zł natomiast na koncie 901 w § 2010 wyniosła 92 612,57 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Miasta i Gminy, której Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości Budżetu i Urzędu.

- zaewidencjonowanie w 2022 r. na koncie 011 „Środki trwałe”, jako zwiększenie wartości środka trwałego, kosztu remontu świetlicy wiejskiej w miejscowości Kamień o wartości 460,38 zł (strony 33-34 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/II/14, 10/24/II/16),
- ujęcie wydatków związanych z remontem ww. świetlicy wiejskiej w m. Kamień w wysokości 460,38 zł jako wydatku inwestycyjnego w § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zamiast jako wydatku bieżącego w § 427 „Zakup usług remontowych” (strony 33-34 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/II/14),

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz, który te wydatki zatwierdził.

- niebieżące ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu operacji gospodarczych dotyczących przyjęcia na stan majątku środków trwałych o łącznej wartości 412 528,51 zł pochodzących z zakończonych inwestycji (strony 32-34 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/II/14, 10/24/II/16),

Kontrola wykazała, że w przypadku 5 środków trwałych pochodzących z zakończonych w latach 2017-2019 inwestycji pn. „Termomodernizacja budynku straży pożarnej Jabłonowo Pomorskie”, „Modernizacja pomieszczeń OSP Jabłonowo Pomorskie”, „Modernizacja i remont lokalu użyteczności publicznej w Jaguszewicach”, „Modernizacja i remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Jabłonowo-Zamek” i „Modernizacja pomieszczeń w budynku przy ul. Głównej” przyjęcia na stan majątku dokonano w 2022 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym od 30 do 60 miesięcy, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 w zw. z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Skarbnik Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wyjaśniła, że nieprawidłowość wynikała z faktu, że przejęcia do ewidencji środków trwałych dokonywano w momencie

otrzymania przez Referat Finansowo-Podatkowy dokumentów OT. Dokumenty OT dla ww. inwestycji, sporządzane przez Referat Inwestycji, Infrastruktury, Planowania Przestrzennego, wpłynęły do Referatu dopiero w 2022 r.

Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego zawartego w pkt 2 lit. c wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-20/2020 z dnia 17 sierpnia 2020 r.

- nierozliczenie zaewidencjonowanych na koncie 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” poniesionych nakładów na inwestycje, które zostały zaniechane (strony 36-37 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/II/18-18a),

Kontrolujący ustalili, że na koniec 2022 r. na 108 kontach analitycznych prowadzonych do konta 080 pozostawały salda niezmienione od 1 stycznia 2021 r. Stan taki obowiązywał również na dzień 30 czerwca 2023 r.

W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 11/2024 z dnia 5 lutego 2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie postanowił o zaniechaniu realizacji 9 inwestycji, dla których poniesiono nakłady w łącznej wysokości 359 231,75 zł. Kontrolujący stwierdzili, że objęte ww. zarządzeniem inwestycje zaniechane nie były ujęte w przedsięwzięciach w ramach Wieloletnich Prognoz Finansowych na 2021, 2022, 2023 i 2024 r.

Skarbnik Miasta i Gminy w wyjaśnieniach wskazała, że w przypadku pozostałych inwestycji trwają dalsze prace nad podjęciem decyzji w zakresie kontynuacji inwestycji bądź ich zaniechania.

Odnosząc się do powyższej sytuacji wskazać należy, że odpisanie inwestycji zaniechanych (tzw. nakładów inwestycyjnych bez efektów gospodarczych) powinno nastąpić nie później, niż do końca roku obrotowego, w którym stwierdzono, że inwestycja nie będzie realizowana – art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- zaewidencjonowanie w 2022 r. bez zachowania systematyki operacji gospodarczych dotyczących:

a) przyjęcia na stan majątku wartości niematerialnych i prawnych (WNIp) oraz umorzenia tych wartości o łącznej cenie nabycia wynoszącej 3 350,00 zł zapisem Wn konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” / Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” zamiast przyjęcia WNIp na stan zapisem Wn konto 020 / Ma konto rozrachunkowe np. 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i umorzenia Wn konto 401 „Zużycie materiałów i energii”/ Ma konto 072 (strony 38-39 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/II/19),

b) dostawy i uruchomienia systemu teleinformatycznego o wartości 30 553,51 zł na podstawie sporządzonego dowodu OT zapisami równoległymi: Wn 020 / Ma 800 „Fundusz jednostki” oraz Wn 800 / Ma 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” (strony 38-39 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/II/19),

Kontrolujący ustalili, że nakłady ponoszone na nabycie WNIp – „Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Kujawsko-Pomorskiego (ERGO)” były gromadzone na koncie 080 (zgodnie z dekreacją wskazaną na fakturach dotyczących tego zadania), tj. koncie, które nie jest dedykowane do ewidencji nakładów na WNIp. Zgodnie z zapisami zasad (polityki) rachunkowości konto 080 służy w jednostce „do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczania kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.” Wobec powyższego nakłady ponoszone na nabycie WNIp przed przyjęciem ich do używania, które będą stanowić o wartości początkowej tych składników majątku, nie powinny być ujmowane na koncie 080, a mogą być gromadzone np. na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” i w dacie przyjęcia tych WNIp do używania ich wartość przeksięgowana z tego konta na konto 020.

Skarbnik Miasta i Gminy – odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości Urzędu wyjaśniła, że przyczyną powyższych nieprawidłowości było wzorowanie się na wcześniejszych zapisach, spowodowane zmianami kadrowymi oraz natłokiem ilości zagadnień, które w tym czasie stały przed jednostką.

Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego zawartego w pkt 2 lit. e wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-20/2020 z dnia 17 sierpnia 2020 r.

3) w zakresie ogólnych zagadnień dotyczących planowania i wykonania budżetu i WPF:

- brak należytej weryfikacji przekazywanych Burmistrzowi planów finansowych samorządowej instytucji kultury i zakładu budżetowego skutkujących przyjęciem planów tych jednostek na 2022 r. niezawierających wszystkich danych określonych przepisami ustawy o finansach publicznych (strony 99-100, 135-136 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/III.2.3/1-2, 10/24/V/3),

Kontrolujący ustalili, że w planie Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Jabłonowie Pomorskim nie wyodrębniono przychodów z prowadzonej działalności, dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku, stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku, tj. elementów planu finansowego samorządowej osoby prawnej wymaganych w regulacji art. 31 pkt 1, 2, 6, 7 ustawy. Z kolei w planie Zakładu Usług Komunalnych nie wyodrębniono stanów należności i zobowiązań na początek i koniec okresu, czym naruszono przepisy art. 15 ust. 2 ustawy.

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wyjaśnił, że przyczyną powyższych nieprawidłowości było przeoczenie.

4) w zakresie dochodów budżetowych:

- nieprowadzenie w 2022 r. metryk spraw w postępowaniach podatkowych dotyczących ulg i zwolnień w podatku rolnym oraz umorzenia zaległości podatkowych (strony 52, 54-55 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/III.1/2-3),

Kontrola wykazała, iż w objętych badaniem dokumentacjach (100 % próby) dotyczących postępowań w zakresie udzielenia ww. ulg i umorzeń nie prowadzono metryk spraw.

- udzielenie pomocy *de minimis* w rolnictwie na łączną kwotę 5 320,99 zł (w 5 przypadkach na 9 objętych kontrolą) w wyniku wydania w 2022 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 1 decyzji w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa oraz 4 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych stanowiących pomoc publiczną, pomimo nieprzedłożenia przez podmioty ubiegające się o ww. pomoc wymaganych zaświadczeń (oświadczeń) lub informacji wymaganych prawem (strony 52, 55 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/III.1/2-4),

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej podmiot ubiegający się o pomoc *de minimis* w rolnictwie zobowiązany jest do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy informacji niezbędnych do udzielenia tej pomocy. Informacje te przekazywane są na formularzu stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie.

Burmistrz Miasta i Gminy wyjaśnił, że przyczyną powyższego był natłok obowiązków i niedopatrzenie pracownika merytorycznego.

- zaniechanie wydania 4 podatnikom zaświadczeń o udzieleniu pomocy *de minimis* w rolnictwie i rybołówstwie (strony 55-56 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/III.1/2, 4),

Zgodnie z przepisami art. 5 ust. 3 i 3c ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej w zw. z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy *de minimis* i pomocy *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie podmioty udzielające pomocy wydają beneficjentowi pomocy zaświadczenie z urzędu w dniu udzielenia pomocy (w dniu wydania decyzji).

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wyjaśnił, że przyczyną powyższej nieprawidłowości było niedopatrzenie pracownika merytorycznego.

- niebieżące podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do powstałych w 2022 roku zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 6 721,00 zł (należność główna) (strony 68-71 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/III.1/8-13) poprzez:
 - a) wystawienie 4 dłużnikom (na 5 objętych kontrolą) upomnień po upływie terminu płatności z opóźnieniem wynoszącym od 74 do 434 dni,
 - b) wystawianie tytułów wykonawczych 4 dłużnikom (na 5 objętych kontrolą) w terminie od 66 do 414 dni po bezskutecznym upływie terminu określonym w doręczonym upomnieniu,

Burmistrz wyjaśnił, że przyczyną powyższej nieprawidłowości był fakt, iż upomnienia oraz tytuły wykonawcze w kontrolowanym okresie były przygotowywane przez jednego pracownika, który oprócz egzekucji prowadził wszelkie inne działania związane z funkcjonowaniem gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponoszą Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na podstawie art. 13 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa z zw. z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz pracownik Urzędu zatrudniony na stanowisku urzędniczym ds. gospodarki odpadami, któremu w zakresie czynności przypisano m.in. prowadzenie postępowań egzekucyjnych dotyczących opłat i kar naliczonych z tytułu prowadzonej gospodarki odpadami komunalnymi.

5) w zakresie zamówień publicznych:

- naruszenie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Pzp) podczas prowadzonych w latach 2022-2023 postępowań o udzielenie zamówień publicznych polegające na:
 - a) niestarannym sporządzeniu protokołu postępowania o udzielenie zamówienia pn. „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.*” - sygn. post. IIPP.271.1.8.2022 (strony 88-89 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/III.2/4-5),

Kontrolujący stwierdzili, że w sporządzonym protokole postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego błędnie wskazano zastosowanie procedury, o której mowa w art. 139 ust. 1 ustawy, pomimo, że zgodnie ze SWZ Zamawiający nie przewidywał odwróconej kolejności oceny ofert; wskazano błędną godzinę otwarcia ofert i datę zawarcia umowy oraz kwotę, na którą została umowa zawarta.

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskiego, odpowiedzialny za powyższe na podstawie art. 52 ust. 1 ustawy Pzp wyjaśnił, że przyczyną zaistnienia nieprawidłowości były pomyłki pracownika sporządzającego protokół.

- b) zawarciu w projekcie umowy zapisów przewidujących możliwości ograniczenia zakresu zamówienia przez zamawiającego bez wskazania minimalnej wartości lub wielkości świadczenia stron (strony 94-96 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/III.2/7-8),

Kontrolujący stwierdzili, że w postępowaniu pn. *„Przebudowa drogi na odcinku Jaguszewice – Lembarg – IV postępowanie”* - sygn. post. IPS.271.1.16.2023, prowadzonym w trybie podstawowym - art. 275 pkt 1 ustawy Pzp Zamawiający w *„Projektowanych postanowieniach umowy”* stanowiących załącznik Nr 2 do SWZ, a także umowie Nr IPS.272.1.22.2023 z dnia 7 września 2023 r. zawarł w § 6 *„Uprawnienia Zamawiającego”* pkt 1 lit. a zapis, zgodnie z którym *„Zamawiający ma prawo do wydawania poleceń co do zmiany jakości i ilości prac, jeśli będzie to niezbędne dla prawidłowego wykonania przedmiotu umowy. W związku z powyższym Wykonawca zobowiązany jest do wykonania każdego z poniższych poleceń Zamawiającego: zwiększyć lub zmniejszyć ilość robót obkutyh przedmiarem”*. Jednocześnie analiza *„Projektowanych postanowień umowy”*, jak i umowy nie wykazała zawarcia w niej postanowień określających minimalną wartość lub wielkość świadczenia Wykonawcy.

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego, który zatwierdził treść SWZ oraz zawarł przedmiotową umowę.

6) w zakresie udzielonych dotacji:

- udzielenie w 2022 r. z budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie dotacji organizacjom pozarządowym, na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na łączną kwotę 17 000,00 zł, z naruszeniem zasad ich udzielania polegających na:

- a) niezamieszczeniu zarządzenia Nr 17/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 3 marca 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji w 2022 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej organu oraz w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta Jabłonowo Pomorskie w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, tj. z naruszeniem art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (strony 102-105 i 108 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/III.2.3/3-5),
- b) określeniu terminu składania ofert w ww. konkursie bez zachowania ustawowego terminu, tj. 21 dni od dnia publikacji ogłoszenia w sprawie otwartego konkursu (strony 105 i 108 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/III.2.3/3-5),

Kontrolujący ustalili, że zarządzenie Nr 17/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 3 marca 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji w 2022 r. weszło w życie z dniem podpisania (§ 3 zarządzenia), natomiast termin do składania ofert wyznaczono do 17 marca 2022 r. do godz. 15:30, tj. z naruszeniem art. 13 ust. 1 ustawy.

- c) nieopublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej organu oraz w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta Jabłonowo Pomorskie w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń wyników otwartego konkursu, czym

naruszono przepisy art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Ogłoszenie wyników zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 26 stycznia 2024 r. (strony 106 i 108 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/III.2.3/3-5),

- d) przyjęciu i zaakceptowaniu bez zastrzeżeń sprawozdania złożonego przez stowarzyszenie „*Razem dla Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie*” na niewłaściwym wzorze (strony 107-108 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/III.2.3/3-5),

Kontrola wykazała, że ww. Stowarzyszenie złożyło uproszczone sprawozdanie zamiast sprawozdania według wzoru określonego w załączniku Nr 5 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 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057).

Ponadto kontrola wykazała, że przy udzielaniu ww. dotacji członkowie komisji konkursowej nie złożyli deklaracji bezstronności wymaganej § 14 ust. 6 i 7 „*Programu współpracy Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2022*” stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXIX/233/21 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 25 listopada 2021 r. Tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert określały przepisy § 14 ust. 1-10 ww. Programu.

Burmistrz wyjaśnił, że przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak doświadczenia pracownika, który po raz pierwszy przygotowywał konkurs.

7) w zakresie gospodarki mieniem:

- naruszenie w 2022 r. przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości przy organizowaniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż lokalu mieszkalnego Nr 2 położonego w Konojadach (działka Nr 481/6) poprzez:

- a) niezawarcie w ogłoszeniu o przetargu z dnia 26 kwietnia 2022 r. informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach (strona 123 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/IV/4-5),

Informacje te są wymagane przepisami § 13 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia

- b) niezawarcie w protokole przeprowadzonego przetargu z dnia 02 czerwca 2022 r. informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (strona 124 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/24/IV/5-6),

Obowiązek ujmowania tych informacji wynika z dyspozycji § 10 ust. 1 pkt 3-4 ww. rozporządzenia.

Burmistrz wyjaśnił, że przyczyną niezamieszczenia w ogłoszeniu i protokole wszystkich wymaganych elementów był fakt, iż nieruchomość ta nie była obciążona, a także nie występowały żadne zobowiązania, których przedmiotem była nieruchomość.

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

Wobec powyższego proszę o:

1. Ostateczne zamykanie ksiąg rachunkowych w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) w związku z art. 26 ust. 3 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) z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań, jeśli takie są wprowadzone do porządku prawnego.
2. Stosowanie zapisów technicznych w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie w przypadkach określonych przepisami załącznika Nr 2 „*Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego*” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont 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 uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w zasadach (polityce) rachunkowości.
3. Zaprzestanie przyjmowania jako zwiększenia wartości środka trwałego kosztów remontu tego środka trwałego mając na uwadze przepisy art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) w związku z art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy.
4. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych z tytułu remontów, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.).
5. Przyjmowanie środków trwałych na stan majątku trwałego jednostki w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie miało miejsce, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) w zw. z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...), (t.j. Dz. U. z 2020., poz. 342) oraz wewnętrznymi uregulowaniami zawartymi w zasadach (polityce) rachunkowości.
6. Wyksięgowywanie inwestycji zaniechanych w okresie sprawozdawczym, lecz nie później, niż do końca roku obrotowego, w którym stwierdzono, że inwestycja nie będzie realizowana, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z § 26 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), (t.j. Dz. U. z 2020., poz. 342).
7. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących przyjęcia na stan majątku wartości niematerialnych i prawnych z zachowaniem systematyki stosowanie do przepisów art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 26 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) w zw. z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, 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). Uzupełnianie obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości o zapisy dotyczące sposobu ewidencjonowania nakładów ponoszonych na nabycie wartości niematerialnych i prawnych przed przyjęciem ich do używania.
8. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), poprzez:
 - a) egzekwowanie od kierownika nadzorowanej przez Miasto i Gminę instytucji kultury obowiązku przedłożenia Burmistrzowi zatwierdzonego planu finansowego zawierającego wszystkie elementy określone w art. 31 ustawy,
 - b) egzekwowanie od kierownika samorządowego zakładu budżetowego obowiązku przedłożenia Burmistrzowi zatwierdzonego planu finansowego zawierającego wszystkie elementy określone w art. 15 ust. 2 ustawy.
 9. Prowadzenie metryk spraw dotyczących postępowań podatkowych w sprawie ulg i zwolnień w podatku rolnym oraz umorzenia zaległości podatkowych, stosownie do przepisów art. 171a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.).
 10. Udzielanie pomocy *de minimis* w rolnictwie polegającej na przyznaniu zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego oraz umorzenia zaległości podatkowej w wyniku wydania decyzji na mocy art. 67b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.) po wyegzekwowaniu przedłożenia przez podatników wszystkich wymaganych dokumentów, zgodnie z art. 37 ust. 2 i 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 702).
 11. Wydawanie podatnikom, będącym beneficjentami pomocy *de minimis* albo pomocy *de minimis* w rolnictwie, zaświadczeń o tej pomocy w dniu udzielenia pomocy publicznej będącej pomocą *de minimis* albo pomocą *de minimis* w rolnictwie, a w przypadku pomocy udzielanej na podstawie decyzji - wraz z tą decyzją w dniu jej wydania, stosownie do treści art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 702) w związku z § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy *de minimis* i pomocy *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 350).
 12. Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych poprzez systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, stosownie do postanowień § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 316) w zw. z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2505 ze zm.).
 13. Konsekwentne podejmowanie czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi poprzez wystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie wyznaczonego terminu płatności, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2505 ze zm.), a także przepisy § 3 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 316).

14. Rzetelne sporządzanie protokołów postępowań o udzielenie zamówień publicznych i zamieszczanie w nich informacji zgodnych z faktycznym przebiegiem postępowań, stosownie do art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) w zw. z § 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434) oraz zgodnie z treścią wzorów protokołów postępowań dla poszczególnych trybów stanowiących załączniki od Nr 1 do Nr 9 do ww. rozporządzenia.
15. Zaprzestanie zawierania w projektowanych postanowieniach umowy zapisów przewidujących możliwości ograniczenia zakresu zamówienia przez zamawiającego bez wskazania minimalnej wartości lub wielkości świadczenia stron, stosownie do brzmienia art. 433 pkt 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.).
16. Przy udzielaniu datacji z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 571 ze zm.) przestrzeganie zasad oraz trybu ich udzielania dotacji określonych w tej ustawie oraz przestrzeganie uregulowań wewnętrznych określonych w uchwałach Rady Miejskiej.
17. Przestrzeganie obowiązku podawania w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości oraz w protokole z tego przetargu obligatoryjnych informacji wymienionych w §§ 10 i 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213).
18. Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce, stosownie do dyspozycji art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325).

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

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

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

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

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

*Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy*

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego