Egz. Nr 2

P R O T O K Ó Ł

KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY KOŁOBRZEG ZA LATA 2022 – 2025,
ORAZ WYBRANYCH ZAGADNIEŃ
ZA OKRES SPRZED 2022 ROKU ORAZ WYSTĘPUJĄCYCH W ROKU 2026

WK.600.33.2026

Spis treści

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE. 5
1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli. 5
1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego. 5
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno–prawne. 8
1.3.1. Statut. 8
1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu. 8
1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych. 9
1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne. 9
1.4.2. Komunalne osoby prawne. 9
1.4.3. Jednostki pomocnicze. 9
1.5. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego. 9
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ. 13
2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu. 13
2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. 13
2.1.2. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych. 13
2.1.3. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu. 16
2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia. 17
2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. 17
2.2.2. Obsługa bankowa. 18
2.2.3. Terminowość regulowania zobowiązań. 19
2.3. Zobowiązania wymagalne. 22
2.4. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna. 23
2.4.1. Przestrzeganie zasad sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Urzędu. 23
2.4.2. Przestrzeganie zasad sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Urzędu w zakresie operacji finansowych. 26
2.5. Inwentaryzacja. 28
2.5.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. 28
2.5.2. Inwentaryzacja składników majątku. 29
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO. 37
3.1. Dochody budżetowe. 37
3.1.1. Dochody z podatków i opłat. 37

3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia. 50
3.1.3. Dochody pobrane w imieniu Gminy przez inne podmioty na podstawie umów. 59
3.2. Wydatki budżetowe. 61
3.2.1. Wydatki bieżące. 61
3.2.2. Wydatki majątkowe. 94
3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji. 123
3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie. 123
3.3.2. Dotacje celowe dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie kultury fizycznej i sportu. 134
3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu. 145
3.4.1. Przychody. 145
3.4.2. Rozchody budżetowe. 148
3.4.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego. 148
3.4.4. Udzielone poręczenia i gwarancje. 149
3.4.5. Dług publiczny. 149
3.4.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych. 150
IV. GOSPODARKA MIENIEM. 151
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym. 151
4.1.1. Nieruchomości komunalne. 151
4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe. 153
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO. 153
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi. 153
5.1.1. Realizacja planu finansowego. 154
5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę. 157
VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE. 157
6.1. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów. 157
6.2. Inne tematy, z załączonych do karty kwalifikacyjnej pism. 158
6.2.1. Wydatkowanie środków z funduszu sołeckiego w 2026 roku. 158

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Kołobrzeg, za lata 2022-2025 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2022 r. oraz występujących w roku 2026, przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie, w osobach:

- st. inspektora kontroli Katarzynę Łodziewską – od dnia 22 września do 17 listopada 2026 r.,
- st. inspektora kontroli Karolinę Skrzypczak–Szymoniak od dnia 22 września do 17 listopada 2026 r.
- st. inspektora kontroli Violettę Sikorę–Tuszyńską – od dnia 28 września do 17 listopada 2026 r.

działających na podstawie upoważnień: Nr 89.2026 z dnia 16 września 2026 r., Nr 80.2026 z dnia 16 września 2026 r. i 91.2026 z dnia 24 września 2026 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

Urząd Gminy w Kołobrzegu
78-100 Kołobrzeg
ul. Trzebiatowska 48 A
tel. 94 353 04 20,
e-mail: sekretariat@gmina.kolobrzeg.pl
ePUAP: /gminakolobrzeg/skrytka
eDoręczenia: **AE:PL-63394-62739-WSVBS-25**
Gmina Kołobrzeg
NIP: 6711787463 ,
REGON: 330920713,

Urząd Gminy Kołobrzeg
NIP 6711042906
REGON 000537585

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Kołobrzeg sprawował Julian Nowicki wybrany na mocy uchwał Rady Gminy w Kołobrzegu Nr I/1/2018 z 20 listopada 2018 r. i Nr II/2/2024 z 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy w Kołobrzegu – Adam Malek. W dniu 10 października 2024 r. złożył rezygnację zgodnie z uchwałą Nr VII/44/2024 w sprawie przyjęcia rezygnacji Przewodniczącego Rady Gminy Kołobrzeg.
Uchwałą Nr VII/45/2024 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 10 października 2024 r. wybrano na Przewodniczącego Rady Gminy Pana Krzysztofa Chabaja.

Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy Kołobrzeg sprawowały następujące osoby:

- Krzysztof Chabaj wybrany na mocy uchwały Nr II/2/2024 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Kołobrzeg.
  W dniu 10 października 2024 r. Wiceprzewodniczący Rady Gminy Kołobrzeg złożył rezygnację, która została przyjęta uchwałą Nr VII/46/2024 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 10 października 2024 r.

- Bartosz Góral wybrany na podstawie uchwały Nr VII/47/2024 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 10 października 2024 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w Kołobrzegu.
- Tomasz Królikowski, wybrany na podstawie uchwały Nr II/2/2018 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w Kołobrzegu.

Funkcję Wójta Gminy Kołobrzeg sprawowały następujące osoby:

- Włodzimierz Popiołek - wybrany Wójtem Gminy w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 31 października 2018 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Kołobrzegu z dnia 5 listopada 2018 r. Złożenie ślubowania i objęcie stanowiska Wójta nastąpiło 20 listopada 2018 r. Zgodnie z informacją przekazaną przez Sekretarza Gminy, zadania pracodawcy w stosunku do Wójta pełniła ówczesna Zastępczyni Wójta zgodnie z Zarządzeniem Nr 81/2020 z dnia 12 października 2020 r. zmieniane zarządzeniami Nr 28/2023 z dnia 1 marca 2023 r., Nr 25/2024 z dnia 15 lutego 2024 r. natomiast zarządzeniem Nr 71/2024 z dnia 20 maja 2024 r. – wyznaczono – Sekretarza Gminy.

  Wyciąg z protokołu I sesji Rady Gminy z dnia 20 listopada 2018 r. oraz kopię zaświadczenia o wyborze Wójta złożono do akt kontroli pod 1.
- Jerzy Wolski - wybrany Wójtem Gminy w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 21 kwietnia 2024 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Kołobrzegu z dnia 22 kwietnia 2024 r. Złożenie ślubowania i objęcie stanowiska Wójta nastąpiło 7 maja 2024 r. Zgodnie z informacją przekazaną przez Sekretarza Gminy, zadania pracodawcy w stosunku do Wójta pełni Sekretarz Gminy zgodnie z Zarządzeniem nr 71/2024 z dnia 20 maja 2024 r.

Funkcję Zastępcy Wójta Gminy Kołobrzeg sprawowali:

- Katarzyna Janicka - Golonka - powołana na to stanowisko z dniem 12 października 2020 r. na podstawie Zarządzenia nr 80/2020 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 12 października 2020 r. Odwołanie ze stanowiska, w związku ze zmianą stanowiska pracy, nastąpiło z dniem 27 lutego 2023 r. na podstawie Zarządzenia Nr 24/2023 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 27 lutego 2023 r.
- Grzegorz Czachorowski – powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 25/2023 z dnia 28 lutego 2023 r. następnie odwołany z dniem 12 lutego 2024 roku na podstawie Zarządzenia 21/2024.
- Artur Mackiewicz – powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 23/2024 z dnia 15 lutego 2024 r. i odwołany Zarządzeniem Nr 70/2024 z dnia 20 maja 2024 r.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że od dnia 20 maja 2024 r. w kontrolowanej jednostce nie powołano Zastępcy Wójta Gminy.

O wyjaśnienie w powyższej sprawie zwrócono się do Wójta Gminy (akta kontroli poz. 7). Z wyjaśnienia wynika, że: *„W odniesieniu do nieobsadzenia stanowiska Zastępcy przez Wójta Gminy Kołobrzeg Pana Jerzego Wolskiego wyjaśniam, że powodem takiego stanu rzeczy było przyjęcie przez Wójta założenia, poprzedzonego szeroką analizą organizacji pracy całego Urzędu Gminy, że nie zachodzi uzasadniona potrzeba obsadzenia tego stanowiska. Przy analizie uwzględniana była wielkość Urzędu, zakres realizowanych zadań, koszty oraz sposób*

bieżącego wykonywania obowiązków. Pokłosiem powyższego było dokonanie zmian w strukturze i wprowadzenie nowego Regulaminu organizacyjnego Urzędu, by przy posiadanych zasobach kadrowych sprawnie, merytorycznie i zgodnie z zakresem kompetencji poszczególnych pracowników realizować wszystkie zadania jednostki wynikające z przepisów, jak również zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Nowy Regulamin wprowadzony został Zarządzeniem Nr 75/2024 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 24 maja 2024 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kołobrzeg.
Analizie poddane zostały również koszty utrzymania stanowiska Zastępcy, mając na uwadze sytuację finansową Gminy oraz potrzebę ograniczania wydatków przeznaczanych na funkcjonowanie gminnej administracji samorządowej jako całości. Wójt uznał, że bieżące zadania mogą być realizowane bez ponoszenia dodatkowych kosztów związanych z zatrudnieniem Zastępcy. Nieobsadzenie stanowiska pozwoliło mocno ograniczyć wydatki na wynagrodzenie wraz z pochodnymi oraz pozostałe koszty związane z zatrudnieniem pracownika na tym stanowisku. Decyzja miała zatem na celu racjonalne i oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi, przy jednoczesnym zapewnieniu prawidłowej realizacji zadań Gminy.
Należy wskazać, że niepowołanie Zastępcy Wójta nie wynikało z zamiaru obejścia przepisów prawa ani nie spowodowało zakłócenia bieżącego funkcjonowania Urzędu Gminy. Bowiem w okresie objętym kontrolą Wójt wykonywał wszystkie powierzone mu ustawowo zadania i kompetencje, a realizacja zadań Gminy oraz gospodarki finansowej odbywała się w sposób ciągły i efektywny".

Funkcję Skarbnika Gminy sprawuje:

- Aleksander Russ - powołany na to stanowisko z dniem 29 maja 2018 r. na podstawie uchwały nr XXXVI/330/2018 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.
- Dariusz Dembski Zastępca Skarbnika zatrudniony na umowę o pracę z dnia 01.01.2020 r.

W toku kontroli nie przedłożono pisma w zakresie powierzenia Skarbnikowi obowiązków i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej. Obowiązek ponoszenia odpowiedzialności za prawidłową gospodarkę finansową Gminy, wynikał z zakresu czynności Skarbnika (cz. B pkt 3) przyjętego do wiadomości i przestrzegania, odebranego w dniu 29.05.2018 r., co zostało potwierdzone własnoręcznym podpisem Skarbnika Gminy. Kserokopię ww. zakresu czynności Skarbnika Gminy złożono do akt kontroli pod poz. 1.
Zadania Skarbnika w zakresie gospodarki finansowej Gminy zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu, którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 2.

Ponadto, pismem z dnia 2 stycznia 2020 r. Wójt Gminy (akta kontroli poz. 1) na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), powierzył Panu Dariuszowi Dembskiemu – Zastępcy Skarbnika Gminy Kołobrzeg obowiązki w zakresie gospodarki finansowej jednostki – Urzędu Gminy Kołobrzeg oraz gospodarki finansowej organu – jako jednostki, polegające na prowadzeniu rachunkowości wyżej wymienionych jednostek.
Zastępca Skarbnika posiadał również zakres czynności (obowiązków) przyjęty do wiadomości i przestrzegania w dniu 02.01.2020 r. oraz udzielone upoważnienia do: podpisywania sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych w imieniu Skarbnika Gminy

Kołobrzeg podczas jego nieobecności oraz do kontrasygnowania (w okresie nieobecności skarbnika) czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Kołobrzeg.
Powyższe dokumenty zostały złożone do akt kontroli poz. 1

Funkcję Sekretarza Gminy sprawuje:

- Katarzyna Janicka - Golonka – zatrudniona na stanowisku od 1 marca 2023 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 14 listopada 2016 r. poprzez zmianę umowy o pracę aneksem nr 1/2023 w sprawie zmiany stanowiska w drodze awansu wewnętrznego.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno–prawne.

1.3.1. Statut.

W badanym okresie w Gminie obowiązywał statut wprowadzony uchwałą Rady Gminy Kołobrzeg Nr XXI/142/12 z dnia 23 października 2012 r. zmieniany uchwałami:

- Nr XXV/179/13 z dnia 26 lutego 2013 r.
- Nr XXXVIII/365/2018 z dnia 26 września 2018 r.

Uwag nie wniesiono.

1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

W latach 2022-2025, w Urzędzie Gminy Kołobrzeg obowiązywał Regulamin Organizacyjny, wprowadzony zarządzeniami Wójta Gminy Kołobrzeg:

- Nr 114/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. zmieniany zarządzeniami:
  - Nr 47/2020 z dnia 9 lipca 2020 r.
  - Nr 37/2021 z dnia 23 marca 2021 r.
  - Nr 59/2021 z dnia 27 maja 2021 r.
  - Nr 5/2022 z dnia 20 stycznia 2022 r. i obowiązujący do 30 kwietnia 2023 r.
- Nr 54/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r. zmienione zarządzeniem:
  - Nr 60/2023 z dnia 12 maja 2023 r. obowiązujące do dnia 31 grudnia 2023 r.
- Nr 128/2023 z dnia 21 listopada 2023 r. zmieniony zarządzeniem:
  - Nr 7/2024 z dnia 16 stycznia 2024 r.
- Nr 75/2024 z dnia 24 maja 2024 r. – obowiązujący.

W powyższych regulaminach określono:

- organizację Urzędu,
- zakres działania i zadania Urzędu,
- strukturę organizacyjną Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakres działania kierownictwa,
- zakres działania poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy.

1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych.

1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne.

W Gminie Kołobrzeg w okresie objętym kontrolą funkcjonowały następujące jednostki budżetowe zamieszczone na stronie BIP Urzędu:

1. Szkoła Podstawowa w Drzonowie,
2. Szkoła Podstawowa w Dźwirzynie,
3. Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie,
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,

oraz

Instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Zieleniewie:
  - Filia w Drzonowie,
  - Filia w Budzistowie.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostkach oświatowych Gminy Kołobrzeg wyjaśnienie złożyli: Jerzy Wolski – Wójt Gminy i Aleksander Russ Skarbnik Gminy. Z wyjaśnienia, złożonego do akt kontroli poz. 10 wynika, że cyt.: *„W Gminie Kołobrzeg funkcjonują dwie jednostki oświatowe (jednostki budżetowe), tj.*
1/ Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dźwirzynie;
2/ Szkoła Podstawowa im. Mieszka I w Drzonowie.
Każda z wyżej wymienionych jednostek oświatowych prowadzi odrębnie pełną księgowość budżetową zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz ustawą o rachunkowości. W Gminie Kołobrzeg nie występuje wspólna obsługa tych jednostek".

1.4.2. Komunalne osoby prawne.

Zgodnie z wydrukiem analitycznym konta 030, za lata 2022-2025, Gmina Kołobrzeg posiadała:

- 1 udział w Spółdzielni Energetycznej Samowystarczalności Energetycznej w wysokości 500,00 zł.

1.4.3. Jednostki pomocnicze.

Zgodnie ze Statutem Gminy w ramach gminy stworzono jednostki pomocnicze (21) Sołectw: Błotnica, Bogucino, Bogusławiec, Budzistowo, Drzonowo, Dźwirzyno, Grzybowo, Karcino, Kądzielno, Korzystno, Nowogardek, Nowy Borek, Niekanin, Obroty, Przećmino, Sarbia, Stramnica, Stary Borek, Zieleniewo, Rościęcino, Głowaczewo.

1.5. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego.

Na podstawie poniższych uchwał Rady Gminy Kołobrzeg w sprawie uchwalenia budżetu:

- Nr XXXVI/316/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. – na 2022 r.
- Nr L/423/2023 z dnia 18 stycznia 2022 r. – na 2023 r.,
- Nr LXII/509/2023 z dnia 22 grudnia 2023 r. – na 2024 r.
- Nr VIII/70/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. – na 2025 r.,

stwierdzono, że planowane dochody i przychody oraz wydatki i rozchody w latach objętych kontrolą wyniosły (w zł):

	2022	2023	2024	2025
Dochody (D)	109 451 487,88	79 924 573,19	95 258 896,40	105 735 939,24
Przychody (P)	20 277 934,84	48 326 772,60	36 055 719,18	37 888 775,15
Kwota łączna (D+P)	**129 729 422,72**	**128 251 345,79**	**131 314 615,58**	**143 624 714,39**
Wydatki (W)	80 502 650,12	91 295 626,61	93 425 840,43	99 175 122,21
Rozchody (R)	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00
Kwota łączna (W+R)	**81 402 650,12**	**92 195 626,61**	**93 425 840,43**	**99 175 122,21**

Z powyższych danych wynika, że po uchwaleniu budżetu na dany rok kontrolowana jednostka była zobowiązana do przeprowadzenia audytu w latach 2022-2025.

W Gminie Kołobrzeg w latach 2022-2023, istniał ustawowy obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego przez pracownika zatrudnionego na podstawie umowy o pracę – wynikający z przekroczenia w uchwale budżetowej kwoty 100 000 tys. zł w zakresie dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów jednakże w badanym okresie zadania z zakresu audytu wewnętrznego zostały powierzone firmie zewnętrznej na podstawie umowy zlecenie.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożył Skarbnik Gminy Kołobrzeg akta kontroli poz.15.
Z wyjaśnienia wynika, że: *„W latach 2022 – 2023 w Gminie Kołobrzeg audyt wewnętrzny prowadzony był w oparciu o zawarte umowy zlecenie. Umowy każdorazowo zawierane były na okres danego roku obrotowego. W roku 2022 zawarto Umowę Nr S.02.2022 r. z dnia 04.01.2022 r., natomiast w roku 2023 Umowę Nr S.08.2023 z dnia 02.01.2023 r.*
Art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowi, że w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł.
Rada Gminy Kołobrzeg podjęła uchwałę nr XXXVI/316/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na rok 2022, w której ustalono:
1)plan dochodów w kwocie 57.641.904 zł.
2)plan wydatków w kwocie 67.521.412,58 zł.
3)przychody budżetu w kwocie 10.779.508,58 zł.
4)rozchody budżetu w kwocie 900.000 zł.
Plan finansowy Gminy Kołobrzeg na przełomie roku 2022 był zmieniany uchwałami Rady Gminy Kołobrzeg oraz zarządzeniami Wójta Gminy Kołobrzeg i ostatecznie na koniec roku wynosił:
1)plan dochodów w kwocie 98.476.907,67 zł.
2)plan wydatków w kwocie 94.688.489,10 zł.
3)przychody budżetu w kwocie 0,00 zł.
4)rozchody budżetu w kwocie 900.000 zł.
Wymienione wyżej wielkości planowanych dochodów i przychodów oraz planowanych wydatków i rozchodów budżetu gminy nie przekraczały ustawowego progu zobowiązującego gminę do zatrudnienia audytora wewnętrznego na umowę o pracę.

W czwartym kwartale 2022 roku wykonanie dochodów Gminy Kołobrzeg przekroczyło kwotę 100 mln zł. i wyniosło ostatecznie na koniec roku sprawozdawczego 109 451 487,88 zł.
Przepisy ustawy o finansach publicznych nie regulują w jakim momencie należy zatrudnić audytora wewnętrznego. Jedynie art. 279 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, że umowę z usługodawcą jednostka sektora finansów publicznych zawiera na okres co najmniej roku. W związku z powyższym, iż przekroczenie ustawowego progu 100 mln zł nastąpiło pod koniec 2022 r. podjęto decyzję o kontynuowaniu obowiązującej umowy z usługodawcą do końca roku.

Jednocześnie w czwartym kwartale 2022 roku trwały prace nad projektem budżetu na rok 2023, który ostatecznie został przyjęty Uchwałą nr L/423/2023 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 18 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na rok 2023.
Pierwotny plan finansowy na rok 2023 zakładał:
1)plan dochodów w kwocie 71.798.472,70 zł.
2)plan wydatków w kwocie 98.763.953,46 zł.
3)przychody budżetu w kwocie 27.865.480,76 zł.
4)rozchody budżetu w kwocie 900.000 zł.

Następnie w dniu 6 lutego 2023 r. Rada Gminy Kołobrzeg podjęła uchwałę nr LI/435/2023 w sprawie zmian w budżecie Gminy na rok 2023, w której po dokonanych zmianach kwota planowanych wydatków i rozchodów przekroczyła 100 mln. zł.
Mając na uwadze brzmienie art. 278 ustawy o finansach publicznych poinformowałem pismem SG.3251.1.2023 z dnia 7 lutego 2023 r. Wójta Gminy Kołobrzeg o przekroczonym progu finansowym oraz o obowiązku zatrudnienia audytora wewnętrznego. Przywołane pismo zostało załączone do niniejszego wyjaśnienia. Ponieważ w roku 2023 już w dniu 2 stycznia zawarto umowę z audytorem, a zatem na miesiąc przed powzięciem wiadomości o przekroczeniu wartości progowej, zgodnie z przyjętą przez Regionalną Izbę Obrachunkową wykładnią kontynuowano tą umowę do czasu jej zakończenia tj. do 31.12.2023 r.

W grudniu 2023 r. Wójt Gminy Kołobrzeg wydał Zarządzenie Nr 147/2023 w sprawie ogłoszenia naboru na wolne stanowisko urzędnicze w Urzędzie Gminy Kołobrzeg.
W dniu 19 grudnia 2023 r. w BIP Urzędu Gminy Kołobrzeg ukazało się ogłoszenie o naborze na wolne stanowisko pracy. Konkurs zakładał graniczny termin składania dokumentów aplikacyjnych przypadający na dzień 03 stycznia 2024 r. W wyniku przeprowadzonej procedury konkursowej wyłoniono pracownika na stanowisko audytora wewnętrznego. Została nim dotychczasowa audytor. W efekcie powyższego w dniu 16 stycznia 2024 r. podpisana została umowa o pracę, która jest nadal kontynuowana.
W załączeniu przedkładam Zarządzenie Wójta Gminy Kołobrzeg Nr 147/2023 z dnia 19.12.2023 r. w sprawie ogłoszenia naboru na wolne stanowisko urzędnicze w Urzędzie Gminy Kołobrzeg oraz ogłoszenie o naborze".

Kontrolą objęto rok 2025.
Zgodnie z ustnym oświadczeniem Sekretarza Gminy od dnia 15 stycznia 2024 r. w Urzędzie Gminy Kołobrzeg był zatrudniony audytor na umowę o pracę.
Plan audytu wewnętrznego na rok 2025, został sporządzony w dniu 31 grudnia 2024 r. i w tymże dniu Wójt dokonał jego akceptacji. Wskazany plan, określał:
– jednostki objęte audytem – Urząd Gminy Kołobrzeg i jednostki organizacyjne Gminy,

- wyniki analizy obszarów ryzyka,
- planowane zadania zapewniające:
  - kultura - ocena realizacji wybranych zadań statutowych przez Gminne Centrum Kultury i Promocji w Zieleniewie – 30 osobodni,
  - Inwestycje – ocena procesów związanych z opracowywaniem dokumentacji projektowej drogi gminnej w Karcinie, wykonanie dokumentacji projektowej kompleksu boisk sportowych w Zieleniewie – 30 osobodni,
- planowane czynności monitorujące i sprawdzające –planowana liczba osobodni – 10.
- planowane obszary doradcze – przeprowadzone przez audytora systematycznie w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich czynności.

Umowa o pracę została podpisana w dniu 1 lipca 2024 r., na okres od 1 lipca 2024 r. do 30 września 2026 r. W pkt. 3 umowy określono wynagrodzenie Wykonawcy, wynagrodzenia (brutto): zasadniczego w wysokości 2000,00 zł miesięcznie i dodatek funkcyjny 600,00 zł pomniejszone o należny podatek od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenia społeczne. Umowa została zawarta na ¼ etatu. Na podstawie udostępnionych kopi certyfikatów CGAP ustalono, przez cały okres realizacji zlecenia Wykonawca posiadał ważne uprawnienia audytora.

W związku z realizacją powyżej umowy Wójt każdorazowo wydawał audytorowi wewnętrznemu następujące upoważnienia do przeprowadzenia:

- zadania audytowego opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy drogi gminnej w Karcinie, wykonaniem dokumentacji projektowej budowy kompleksu boisk sportowych w Zieleniewie - upoważnienie Nr ORG.I.3.2025 z dnia 22.01.2025 r.
- Ocena procesów związanych z opracowaniem dokumentacji projektowej budowy świetlicy wiejskiej w Błotnicy – upoważnienie Nr ORG.I.0052.3.1.2025 z dnia 26.02.2025 r.

Upoważnienia zawierały następujące elementy:

- imię i nazwisko audytora wewnętrznego;
- nazwy audytowanej jednostki;
- terminy ważności upoważnienia;
- podpis kierownika jednostki – Wójta.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2025 zostało sporządzone w dniu 20 stycznia 2025 r. W dokumencie ujęto następujące informacje:

- jednostka objęta audytem wewnętrznym – Urząd Gminy Kołobrzeg oraz jednostki organizacyjne gminy
- przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym:
  - działalność kulturalna,
  - inwestycje
- wydane zalecenia,
- przeprowadzone zadania sprawdzające i doradcze w badanym okresie nie wystąpiły,
- niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe - ocena realizacji wybranych zadań statutowych przez Gminne Centrum Kultury i Promocji w Zieleniewie –zostało zastąpione zadaniem pn. Ocena procesów związanych z opracowaniem dokumentacji projektowej budowy świetlicy wiejskiej w Błotnicy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W latach 2022-2025 w Urzędzie Gminy Kołobrzeg obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem:

- Nr 49/2023 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 13 kwietnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości – obowiązujące od dnia 13 kwietnia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.
- Nr 27/2025 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 24 marca 2025 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołobrzeg obowiązująca od 1 stycznia 2025 r.

Zasady polityki rachunkowości zostały określone w Załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 27/2025 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 24 marca 2025 r. w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołobrzeg, w którym:

- w załączniku nr 1 do Zarządzenia zawarto ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych metody wyceny zasady umarzania oraz inne ustalenia w zakresie zasad prowadzenia ewidencji i ustalania wyniku finansowego,
- w załączniku nr 1 ogólny opis programów, modułów, struktura plików bazy danych aplikacji finansowo-księgowej systemu "Gmina v.3",
- w załączniku nr 2 ustalono plan kont dla budżetu - wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej jednostki samorządu terytorialnego (organ),
- w załączniku nr 3 ustalono plan kont dla jednostek budżetowych - wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych,
- w załączniku nr 4 - objaśnienia oraz informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego "Rachunek Zysków i Strat" sporządzanego w Urzędzie Gminy,
- w załączniku nr 5 – objaśnienia oraz informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego "Zestawienie zmian w funduszu jednostki" sporządzanego w Urzędzie Gminy.

Ww. zarządzenie, które weszło w życie z dniem 01.01.2025 r., złożono na płycie CD do akt kontroli pod poz. 2.

2.1.2. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

Obowiązujący w 2025 r. zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Kołobrzeg oraz dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy określono w załącznikach Nr 2 i 3 do załącznika Nr 1 zarządzenia Nr 27/2025 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 24 marca 2025 r. W ww. zarządzeniu przewidziano następujące konta:

I. Dla budżetu			
1.Konta bilansowe			
Nr konta	Nazwa konta	Nr konta	Nazwa konta
101	Kasa	290	Odpisy aktualizujące należności
133	Rachunek budżetu	901	Dochody budżetu
134	Kredyty bankowe	902	Wydatki budżetu
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	903	Niewykonane wydatki
140	Środki pieniężne w drodze	904	Niewygasające wydatki
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	909	Rozliczenia międzyokresowe
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	960	Skumulowane wyniki budżetu
224	Rozrachunki budżetu	961	Wynik wykonania budżetu
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	962	Wynik na pozostałych operacjach
240	Pozostałe rozrachunki	968	Prywatyzacja
250	Należności finansowe		
260	Zobowiązania finansowe		
2. Konta pozabilansowe			
991	Planowane dochody budżetu	992	Planowane wydatki budżetu
II. Dla jednostki budżetowej			
1. Konta bilansowe			
011	Środki trwałe	240	Pozostałe rozrachunki
013	Pozostałe środki trwałe	245	Wpływy do wyjaśnienia
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	290	Odpisy aktualizujące należności
020	Wartości niematerialne i prawne	310	Materiały
030	Długoterminowe aktywa finansowe	400	Amortyzacja
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	401	Zużycie materiałów i energii
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	402	Usługi obce
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	403	Podatki i opłaty
101	Kasa	404	Wynagrodzenia
130	Rachunek bieżący jednostki	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	409	Pozostałe koszty rodzajowe
138	Rachunek środków pieniężnych - VAT	410	Inne świadczenia społeczne i inne świadczenia
139	Inne rachunki bankowe	411	Pozostałe obciążenia
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych

141	Środki pieniężne w drodze	750	Przychody finansowe
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	751	Koszty finansowe
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	760	Pozostałe przychody operacyjne
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	761	Pozostałe koszty operacyjne
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	762	Import usług
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	800	Fundusz jednostki
225	Rozrachunki z budżetami	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
226	Długoterminowe należności budżetowe	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	860	Wynik finansowy
2. Konta pozabilansowe			
090	Środki trwałe pozabilansowe	991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
291	Zobowiązania warunkowe	993	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
292	Należności zahipotekowane	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
293	Należności podatkowe pozostałe	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
294	Należności warunkowe z odroczonym terminem płatności		
910	Poręczenia i gwarancje		
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami		
980	Plan finansowy wydatków budżetowych		
981	Plan finansowy niewygasających wydatków		

Zakładowy plan kont zawierał:

- wykaz kont księgi głównej oznaczony symbolami trzycyfrowymi (ewidencja syntetyczna),
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych,

- standardową liczbę kont, ograniczoną o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce oraz uzupełnioną o konta zgodne co do treści ekonomicznej,
- zasady budowy kont analitycznych,
- zapewniał możliwość sporządzania sprawozdań określonych odrębnymi przepisami.

Z analizy przedłożonych wydruków wynika, że księgi rachunkowe prowadzono dla budżetu Gminy Kołobrzeg (000) oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy Kołobrzeg (001) odrębnie i posiadały nazwy *syntetyka planu kont za rok 2025 dla jednostki 000-Organ i 001-jednostka".*

2.1.3. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

Na podstawie okazanych przez Skarbnika Gminy wydruków z ewidencji księgowej: „Rejestr okresów rozliczeniowych (lat) dla jednostki (001) i organu (000)" złożonych do akt kontroli pod poz. 3 ustalono, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za lata 2022-2025 prowadzonych w Urzędzie Gminy nastąpiło dla:

- Organu (000)
  - za 2022 rok – w dniu 6.06.2023 r.,
  - za 2023 rok – w dniu 27.06.2024 r.,
  - za 2024 rok – w dniu 18.06.2025 r.,
  - za 2025 rok – w dniu 25.06.2026 r.
- Jednostki (001)
  - za 2022 rok – w dniu 6.06.2023 r.,
  - za 2023 rok – w dniu 27.06.2024 r.,
  - za 2024 rok – w dniu 18.06.2025 r.,
  - za 2025 rok – w dniu 25.06.2026 r.

Sprawozdania finansowe Gminy Kołobrzeg za lata 2022-2025 zostały zatwierdzone przez Radę Gminy poniższymi uchwałami:

- Nr LV/463/2023 z dnia 6 czerwca 2023 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2022,
- Nr IV/16/2024 z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2023,
- Nr XIV/110/2025 z dnia 18 czerwca 2025 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2024,
- Nr XXVI/195/2026 z dnia 25 czerwca 2026 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2025.

Ponadto do akt kontroli poz. 3 złożono zestawienia obrotów i sald za lata objęte kontrolą, tj. 2022-2025 – Organ i Jednostka.

Z oświadczenia Zastępcy Skarbnika wynika, że:

„ ***1. Księgi rachunkowe*** *zostały otwarte na początku roku obrotowego* ***2022,*** *zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Otworzenia ksiąg dokonano z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej, a stany początkowe kont (Bilans Otwarcia) są w pełni zgodne z zatwierdzonymi stanami końcowymi (Bilans Zamknięcia) za rok poprzedni.*

*2. **Księgi rachunkowe** za rok obrotowy **2022** zostały ostatecznie zamknięte w dniu **06.06.2023 roku**, zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wszystkie operacje gospodarcze dotyczące tego okresu zostały prawidłowo i kompletnie wprowadzone do systemu finansowo-księgowego, a sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie danych z nich wynikających.*

*3. **Księgi rachunkowe** zostały otwarte na początku roku obrotowego **2023**, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Otworzenia ksiąg dokonano z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej, a stany początkowe kont (Bilans Otwarcia) są w pełni zgodne z zatwierdzonymi stanami końcowymi (Bilans Zamknięcia) za rok poprzedni.*

*4. **Księgi rachunkowe** za rok obrotowy **2023** zostały ostatecznie zamknięte w dniu **27.06.2024 roku**, zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wszystkie operacje gospodarcze dotyczące tego okresu zostały prawidłowo i kompletnie wprowadzone do systemu finansowo-księgowego, a sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie danych z nich wynikających.*

*5. **Księgi rachunkowe** zostały otwarte na początku roku obrotowego **2024**, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Otworzenia ksiąg dokonano z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej, a stany początkowe kont (Bilans Otwarcia) są w pełni zgodne z zatwierdzonymi stanami końcowymi (Bilans Zamknięcia) za rok poprzedni.*

*6. **Księgi rachunkowe** za rok obrotowy **2024** zostały ostatecznie zamknięte w dniu **18.06.2025 roku**, zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wszystkie operacje gospodarcze dotyczące tego okresu zostały prawidłowo i kompletnie wprowadzone do systemu finansowo-księgowego, a sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie danych z nich wynikających.*

*7. **Księgi rachunkowe** zostały otwarte na początku roku obrotowego **2025**, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Otworzenia ksiąg dokonano z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej, a stany początkowe kont (Bilans Otwarcia) są w pełni zgodne z zatwierdzonymi stanami końcowymi (Bilans Zamknięcia) za rok poprzedni.*

*8. **Księgi rachunkowe** za rok obrotowy **2025** zostały ostatecznie zamknięte w dniu **25.06.2026 roku**, zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wszystkie operacje gospodarcze dotyczące tego okresu zostały prawidłowo i kompletnie wprowadzone do systemu finansowo-księgowego, a sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie danych z nich wynikających.*

Księgi rachunkowe w wyżej wymienionych datach zostały zablokowane/odblokowane w systemie informatycznym i uniemożliwiają wprowadzanie nieautoryzowanych zmian w zamkniętych okresach sprawozdawczych".

Uwag nie wniesiono.

2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia.

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

W kontrolowanym okresie w jednostce nie funkcjonowała kasa.

2.2.2. Obsługa bankowa.

2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych.

W okresie objętym kontrolą (lata 2022-2025) bankowa obsługa Gminy Kołobrzeg oraz jej jednostek organizacyjnych, była prowadzona:

- w okresie od 1.07.2020 r. do 30.06.2023 r. – na podstawie kompleksowej umowy bankowej zawartej w dniu 9.06.2020 r. – okres obowiązywania umowy od 1.07.2020 r. do 30.06.2023 r., Bank Polski Kasa Opieki S.A.
- w okresie od 1.07.2023 r. do 30.06.2026 r. na podstawie umowy zawartej w dniu 11.05.2023 r. Bank Polska Kasa Opieki S.A.

W jednostce obowiązywały uregulowania wewnętrzne w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej od 130 000 złotych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg wprowadzonych Zarządzeniem Wójta Gminy Kołobrzeg nr 4/2021 z dnia 12 stycznia 2021 r.

Szacowania wartości dokonano na podstawie kosztów wynikających z dotychczasowej umowy zawartej z bankiem na obsługę bankową za okres os 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2023 r. Była to opłata ryczałtowa i wynosiła 3 200,00 zł miesięcznie i obejmowała obsługę bankową budżetu Gminy Kołobrzeg wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucją kultury – Biblioteką Publiczną w Gminie Kołobrzeg. Wartość szacowaną zamówienia ustalono na 126 000,00 zł w dniu 23 marca 2023 r. przez Skarbnika Gminy Kołobrzeg.

Z protokołu przeprowadzonego postępowania na wybór banków do obsługi budżetu Gminy wraz z podległymi jednostkami wynikało ze skierowano „Zapytanie ofertowe" do 4 banków, a otrzymano 2 Oferty od 2 banków (PKO Bank Polski SA i PEKAO). Kryterium oceny było wyrażone ryczałtem obejmującym całość czynności i usług składających się na kompleksową obsługę bankową ryczałty miesięczne w wysokości odpowiednio 1 000,00 zł i 3 500,00 zł. Po otrzymaniu ofert przystąpiono do negocjacji. W wyniku, których bank PKO Bank Polski SA nie zmienił oferty odnośnie ryczałtu natomiast Bank PEKAO SA przedstawił ofertę na niższą kwotę 1 000,00 zł.

Kontrolą objęto Kompleksową Umowę Bankową, zawartą w dniu 16 czerwca 2023 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie w imieniu Gminy Kołobrzegu umowę podpisał Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zawarcie umowy poprzedzone zostało postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Wybór banku do obsługi budżetu Gminy wraz z podległymi jednostkami" przeprowadzonym w trybie podstawowym na podstawie art. 2 ust 1 pkt 1 (postępowanie nie podlega ustawie) Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 t.j. ze zmianami).

W dniu 16 czerwca 2023 r. Gmina Kołobrzeg – reprezentowana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła z bankiem Polaka Kasa Opieki S.A umowę kompleksowej obsługi bankowej Gminy Kołobrzeg i jego jednostek organizacyjnych w okresie od dnia 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2026 r.

W ww. umowie, zawartej na czas oznaczony umieszczono regulacje dotyczące między innymi: postanowień ogólnych, produktów i usług, obowiązujących regulaminów, praw

i obowiązków Banku oraz Klienta oraz prowizji i opłat. W załącznikach do Umowy określono m.in.:

- wykaz jednostek organizacyjnych gminy objętych obsługą,
- wykaz usług objętych opłatą ryczałtową,
- wyciągi taryf i prowizji i opłat,
- opłatę ryczałtową za obsługę bankową, obejmującą wszystkie jednostki wymienione w ww. Porozumieniu – w kwocie 1 000,00 zł.

Powyższa umowa obejmowała również obsługę jednostek organizacyjnych Gminy tj.:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu,
- Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie,
- Szkoła Podstawowa im. Mieszka I w Drzonowie
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dźwirzynie.

Ponadto w dniu 23 marca 2023 r. pomiędzy Gminą Kołobrzeg a Biblioteką Publiczną w Gminie Kołobrzeg zawarto porozumienie w sprawie przeprowadzenia jednego wspólnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie obsługi bankowej budżetu Gminy Kołobrzeg, jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury – Biblioteki Publicznej w Gminie Kołobrzeg.

Uwag nie wniesiono.

2.2.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.2.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Kołobrzeg w 2024 r. Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg, w 2024 r. (odpowiednio PIT-4 umowa o pracę bądź umowa zlecenie, PIT-8) przedstawia poniższa tabela 2.2.3.1.1.

Tabela 2.2.3.1.1.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzone przez Urząd Gminy w Kołobrzegu w 2024 r. (w zł)

Lp.	Miesiąc	Podatek naliczony PIT4 i PIT8	Podatek odprowadzony	Data odprowadzenia z WB	Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi	Odsetki
1	Styczeń	56 045,00	55 877,00	31.01.2024	168,00	0,00
2	Luty	32 828,00	32 730,00	29.02.2024	98,00	0,00
3	Marzec	42 521,00	42 393,00	29.03.2024	128,00	0,00
4	Kwiecień	31 757,00	31 662,00	30.04.2024	95,00	0,00
5	Maj	68 735,00	68 529,00	31.05.2024	206,00	0,00
6	Czerwiec	29 294,00	29 206,00	28.06.2024	88,00	0,00
7	Lipiec	38 884,00	38 767,00	31.07.2024	117,00	0,00

8	Sierpień	26 903,00	26 822,00	30.08.2024	81,00	0,00
9	Wrzesień	29 793,00	29 704,00	30.09.2024	89,00	0,00
10	Październik	38 523,00	38 407,00	31.10.2024	116,00	0,00
11	Listopad	33 776,00	33 675,00	29.11.2024	101,00	0,00
12	Grudzień	55 425,00	55 259,00	31.12.2024	166,00	0,00
	OGÓŁEM	**484 484,00**	**483 031,00**		**1 453,00**	**0,00**

Źródło: Deklaracje, wyciągi bankowe i dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Kołobrzeg

W powyższym zakresie ustalono, że ewidencję rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych prowadzono na koncie 225 Rozrachunki z budżetami w korespondencji z kontem 130 Rachunek bieżący.

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2024 r. były przekazywane w terminie określonym w przepisach art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

2.2.3.2. Odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto rok 2025.

Terminowość odprowadzania składek na Ubezpieczenia Społeczne oraz na Fundusz Pracy w Urzędzie Gminy Kołobrzeg, w 2025 r., ukazano w poniższej tabeli nr 2.2.3.2.1.

Tabela nr 2.2.3.2.1.

Zestawienie przekazanych przez Urząd Gminy w Kołobrzegu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za 2025 r.

Lp.	Miesiąc	Nr/dzień deklaracji DRA	Składki wg DRA:				Składki Zapłacone	Data zapłaty	Różnica	Kwota wypłaconych i potrąconych zasiłków	Kwota należnego i pobranego wynagrodz.	Nadpłata (+) Niedopłata (-) (8+11+12-7)
			Ubezpieczenia społeczne	Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	Ogółem						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	11
1	styczeń	01 01 2025 29.01.2025	204 733,55	52 966,20	13 072,21	270 771,96	252 941,63	31.01.2025	10 046,76	7 775,79	7,78	-10 046,76
2	luty	01 02 2025 26.02.2025	110 371,46	29 080,42	7 232,84	146 684,72	140 025,87	28.02.2025	0,00	6 652,20	6,65	0,00
3	marzec	01 03 2025 25.03.2025	112 830,95	30 469,62	7 239,83	150 540,40	142 459,15	28.03.2025	1 006,58	9 078,75	9,08	1 006,58
4	kwiecień	01 04 2025 28.04.2025	115 561,75	30 781,17	7 461,56	153 804,48	144 154,66	30.04.2025	1 204,07	10 843,05	10,84	1 204,07
5	maj	01 05 2025 29.05.2025	180 574,25	47 501,70	11 855,04	239 930,99	230 727,46	30.05.2025	0,00	9 194,34	9,19	0,00
6	czerwiec	01 06 2025 27.06.2025	117 280,90	31 419,17	7 519,42	156 219,49	150 584,76	30.06.2025	0,00	5 629,10	5,63	0,00
7	lipiec	01 07 2025 29.07.2025	109 706,01	29 805,58	7 095,64	146 607,23	136 901,08	31.07.2025	0,00	9 696,45	9,70	0,00
8	sierpień	01 08 2025 26.08.2025	110 548,62	29 662,51	7 193,09	147 404,22	138 207,72	29.08.2025	0,00	9 187,31	9,19	0,00
9	wrzesień	01 09 2025 29.09.2025	114 832,59	31 050,84	7 431,95	153 315,38	143 675,69	30.09.2025	0,00	9 630,06	9,63	0,00
10	październik	01 10 2025 30.10.2025	117 394,04	32 197,53	7 674,26	157 265,83	147 686,41	31.10.2025	0,00	9 569,85	9,57	0,00
11	listopad	01 11 2025 26.11.2025	117 204,33	31 332,95	7 587,94	156 125,22	143 921,39	28.11.2025	0,00	12 191,64	12,19	0,00
12	grudzień	01 12 2025 23.12.2025	180 124,75	48 902,49	11 162,47	240 189,71	227 916,67	31.12.2025	0,00	12 260,78	12,26	0,00
	Ogółem		**1591163,20**	**425170,18**	**102526,25**	**2118859,63**	**2646556,06**			**111709,32**	**111,71**	**-7836,11**

Korekta- 01.2025-pomienjszono płatność w związku z otrzymanym pismem z ZUS dotyczącymi przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe w roku 2024

Korekta 03.2025 oraz 04.2025 -dokonano korekt zgodnie z otrzymanym pismem z ZUS dotyczącym zleceniobiorcy, który według złożonego oświadczenia wykazał iż powinien podlegać wyłącznie ubezpieczeniu zdrowotnemu, natomiast według ustaleń ZUS należałoby uznać iż zleceniobiorca powinien podlegać wszystkim ubezpieczeniom społecznym (bez składki chorobowej).Korekty dotyczą 05.2023r oraz 01.2024r. Kwoty odprowadzone do ZUS w miesiącu marcu i kwietniu 2025r. zostały wyegzekwowane od zleceniobiorcy.

W powyższym zakresie ustalono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w 2025 r. odprowadzono terminowo, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Kontroli poddano deklaracje ZUS P DRA za okresy od stycznia do grudnia 2025 r. wraz z zestawieniem składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy.

Ewidencję rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu należnych składek prowadzono, zgodnie z wymogami przepisów wewnętrznych na koncie 229 Rozrachunki publiczno-prawne w korespondencji z kontem 130 Rachunek bieżący, zgodnie z przyjętym do stosowania, przez kontrolowaną jednostkę, Zakładowym Planem Kont.

2.3. Zobowiązania wymagalne.

Z analizy zasad rachunkowości, przyjętych do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy:
- Nr 49/2023 z dnia 13 kwietnia 2023 r.,
- Nr 27/2025 z dnia 24 marca 2025 r.

w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołobrzeg wynikało, że nie wskazywały one urządzeń księgowych do prowadzenia ewidencji zobowiązań wymagalnych na dzień sprawozdawczy.

W trakcie niniejszej kontroli ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych nastąpiło w oparciu o szczegółową analizę niżej wymienionych kont rozrachunkowych (zespołu 2).

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.

Z danych ewidencji księgowej (kont rozrachunkowych: 201, 225, 229, 231, 234 i 240), według stanu na dzień na dzień 31 grudnia 2025 r., sporządzonego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (za Urząd Gminy), Rb – Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na IV kwartał 2025 roku wynikało, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wobec powyższego Urząd Gminy w Kołobrzegu nie posiadał, na dzień 31 grudnia 2025 r. zobowiązań wymagalnych, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. posiadał zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 1 172 292,24 zł.

W celu weryfikacji ww. danych, niniejszą kontrolą objęto stan zobowiązań występujących w ewidencji księgowej Urzędu Gminy, na kontach rozrachunkowych zespołu „2" w łącznej wysokości **1 172 292,24 zł**, według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r., na podstawie szczegółowej analizy zobowiązań występujących na następujących poszczególnych kontach rozrachunkowych, i tak:

- 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (kontrolą objęto przedstawione dokumenty źródłowe: faktury i noty księgowe (41) – stan zobowiązań w łącznej kwocie **742 776,47 zł,**
- 225 Rozrachunki z budżetami w łącznej kwocie **36 698,00 zł,** w tym podatek dochodowy od:
  - naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 r. w kwocie 36 197,00 zł (zapłata 30.01.2026 r.),
  - ryczałtów samochodowych w kwocie 375,00 zł (zapłata 30.01.2026 r.),
  - wynagrodzeń inkasentów w kwocie 126,00 zł (zapłata 30.01.2026 r.).

- 229 Rozrachunki publiczno-prawne (kontrolą objęto listy płac, deklaracje i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie **141 706,83 zł,** stanowiących:
  - składki na ubezpieczenia społeczne od naliczonych „trzynastek" w kwocie 134 861,58 zł (zapłata 30.01.2026 r.),
  - fundusz pracy w kwocie 6 845,25 zł (zapłata 30.01.2026 r.),
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (kontrolą objęto listy płac i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie **240 093,92 zł**, w tym:
  - z tytułu naliczonych „trzynastek" w kwocie 238 912,92 zł (zapłata 22.01.2026 r.),
  - inkaso za odpady w kwocie 1 181,00 zł (zapłata w dn. 08.01.2026 r.),
- 234 Rozrachunki z pracownikami – stan zobowiązań w łącznej kwocie **2 983,55 zł,** stanowiący: ryczałt samochodowy za miesiąc grudzień (zapłata 15.01.2026 r.),
- 240 Pozostałe rozrachunki - stan zobowiązań w łącznej wysokości **8 033,47 zł,** stanowiący:
  - opłatę za zajęcie pasa drogowego na rzecz Urzędu Miasta w kwocie 11,00 zł (zapłata 19.01.2026 r.),
  - ekwiwalenty za dowóz (do szkoły) uczniów niepełnosprawnych w kwocie 2 652,36 zł (zapłata 9 - 19.01.2026 r.) ,
  - koszty postępowania administracyjnego na rzecz US w kwocie 203,13 zł (zapłata 22.01.2026 r.),
  - ekwiwalenty dla OSP w kwocie 3 850,00 zł (zapłata 13.01.2026 r.),
  - uzyskane wpływy z podatku rolnego (2%) na rzecz ZIR w kwocie 224,83 zł (zapłata 15.01.2026 r.),
  - Pracownicze Plany Kapitałowe ze strony pracodawcy w kwocie 1 092, 15 zł (zapłata 22.01.2026 r.),

stanowiących zobowiązania niewymagalne na dzień sprawozdawczy.
Kontrolą objęto terminowość zapłaty wszystkich ww. zobowiązań, według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r., ustalając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowej zapłaty zobowiązań, zgodnie z terminami wskazanymi na fakturach, notach księgowych, listach płac, natomiast zapłaty ww. zobowiązań wobec ZUS, Urzędu Skarbowego i Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej, dokonywano zgodnie z ustawowymi terminami.
Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.4. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

2.4.1. Przestrzeganie zasad sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Urzędu.

Analizie poddano terminowość przekazania, do RIO ZZ w Szczecinie, następujących sporządzonych sprawozdań budżetowych zbiorczych, z wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za 2025 r., i tak:

- Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.,
- Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.,

ustalając, że sprawozdania pierwotne przekazano w dn. 18 lutego 2026 r. tj. terminowo do dnia 20 lutego 2026 r. Do sprawozdania Rb-27S sporządzono Korektę Nr 1, którą przekazano w dniu 16.03.2026 r.

Powyższe sprawozdania (zbiorcze) zostały złożone w formie elektronicznej, zatwierdzone podpisem elektronicznym oraz sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym i podpisane przez Katarzynę Janicką – Golonkę (na podstawie zarządzenia Nr 30/2023 Wójta Gminy z dnia 01.03.2023 r. w sprawie upoważnienia Sekretarza Gminy m.in. do podpisywania sprawozdań) i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy.

W toku kontroli ustalono, że zbiorcze roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, za 2025 r., sporządzono w oparciu o dane zamieszczone w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych dla Organu oraz wszystkich (5) samorządowych jednostek organizacyjnych, które przekazały terminowo ww. sprawozdania do Urzędu Gminy tj. w dniach od 02 – 18.02.2026 r. W toku analizy ustalono, że w ww. sprawozdaniach:

- z wykonania planu dochodów budżetowych, wykazano dochody wykonane w kwocie 105 735 939,24 zł tj. w kwocie zgodnej z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową na koncie 901 Dochody Budżetu, którego saldo stanowiło kwotę 105 735 939,24 zł,
- z wykonania planu wydatków budżetowych, wykazano wydatki wykonane w kwocie 99 175 122,21 zł tj. w kwocie zgodnej z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową na koncie 902 Wydatki Budżetu, którego sald stanowiło kwotę 97 843 840,34 zł oraz kontem 904 Niewygasające wydatki, którego saldo wykazywało kwotę 1 331 281,87 zł,

zgodnie z art. 24 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.) oraz załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.

Rzetelność wykazania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.

Analizą objęto wykazane w sprawozdawczości skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w 2025 r. i przedstawiono w poniższej tabeli 2.4.1.1.

W wyniku analizy porównawczej danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – PDP za 2025 r. z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego za ten sam okres sprawozdawczy, jak również z danymi ewidencji księgowej – różnic nie stwierdzono.

Tablica 2.4.1.1.

Rodzaj ulgi	skutki finansowe wedle ewidencji księgowej w zł	skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości (Rb-27S i Rb-PDP) w zł
2025 rok		
PODATEK ROLNY		
skutki obniżenia stawek maksymalnych	819,81	819,81
skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0,00	0,00
umorzenia zaległości podatkowych (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej	0,00	0,00
odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej	0,00	0,00
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI		
skutki obniżenia stawek maksymalnych	2 113 786,55	2 113 786,55
skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	12 116,64	12 116,64
umorzenia zaległości podatkowych (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej	659,74	659,74
odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej	0,00	0,00
PODATEK LEŚNY		
skutki obniżenia stawek maksymalnych	0,00	0,00
skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0,00	0,00
umorzenia zaległości podatkowych (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej	0,00	0,00
odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej	0,00	0,00
PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH		
skutki obniżenia stawek maksymalnych	202 847,00	202 847,00
skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0,00	0,00
umorzenia zaległości (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej	0,00	0,00
odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej	0,00	0,00

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Kołobrzeg

W ww. rocznych sprawozdaniach Rb-27S (kol.13) i Rb-PDP (kol. 5) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2025 r. organ wykazał skutki wydanych decyzji – na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, które były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową (podatkową) oraz z dokumentami źródłowymi.

Ww. sprawozdania podatkowe podpisane zostały podpisem elektronicznym przez:

- Rb27S (Korekta nr 1 z dnia 16.03.2026 r.) - Katarzynę Janicką-Golonkę z upoważnienia Wójta Gminy oraz Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy – kserokopię ww. upoważnienia udzielonego Sekretarzowi Zarządzeniem Nr 30/2023 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 1 marca 2023 r., złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1,
- Rb-PDP z dnia 19.02.2026 r. przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy.

Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych

W rocznym sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na koniec 2025 roku, wykazano:

- stan środków na rachunku budżetu jst 47 665 508,74 zł
  w tym:
  - ✓ środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 161 666,26 zł
  - ✓ środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu, na styczeń następnego roku 3 055 333,00 zł
  - ✓ środki na rachunku wydatków niewygasających 1 331 281,87 zł

W toku analizy ww. rocznego sprawozdania Rb-ST ustalono, że:

- stan środków na rachunku budżetu Gminy wykazano w wysokości 47 665 508,74 zł tj. w kwocie wynikającej z prowadzonej ewidencji księgowej konta 133-Rachunek budżetu oraz potwierdzonych dokumentów bankowych (wyciągów bankowych),
- środki dotacji, subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wykazano w wysokości 3 055 333,00 zł - środki z tytułu udziału w PIT na rok 2025, otrzymane w dniu 18.12.2025 r. (zaewidencjonowano na koncie 909 2 Rozliczenia międzyokresowe – Udziały (PIT) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Według syntetycznego zestawienia sald i obrotów konta 909 za miesiąc grudzień 2025 r. – ORGAN - stan końcowy przedstawiał saldo w kwocie 3 055 333,00 zł.
- środki niewykorzystanych dotacji w wysokości 161 666,26 zł wykazano w kwocie wynikającej z ewidencji księgowej (konta analitycznego 224 203 Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie - Dotacje) i stanu rzeczywistego,
- środki wydatków niewygasających wykazano w wysokości 1 331 281,87 zł, tj. w kwocie wynikającej z ewidencji konta 135 1 oraz potwierdzonego wyciągu bankowego

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.4.2. Przestrzeganie zasad sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Urzędu w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą objęto rzetelność sporządzenia Rb-Z - zbiorczego sprawozdania Gminy Kołobrzeg, na podstawie przedłożonych kontrolującej sprawozdań jednostkowych, sporządzonych przez wszystkie jednostki organizacyjne (5), stwierdzając, że sprawozdanie zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych. W toku analizy ustalono, że w sprawozdaniach jednostek organizacyjnych Gminy Kołobrzeg, sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2025 r., wykazano wartości „0,00 zł", poza sprawozdaniem z Organu (co opisano poniżej).

Według ewidencji księgowej kont: 134 Kredyty Bankowe i 260 Zobowiązania finansowe oraz oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy wynikało, że kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz nie posiadała przypadających do spłaty zobowiązań z tych tytułów zaciągniętych wcześniej, nie posiadała również zobowiązań wymagalnych.

W sprawozdaniu wykazano wyłącznie, w Części C2 – zobowiązania związku współtworzonego w wysokości 23 397,00 zł (plan) i 23 246,00 zł (wykonanie). Zobowiązania związku opisano szczegółowo w podrozdziale 3.4.3. Przypadające do spłaty zobowiązania związku współtworzonego, niniejszego protokołu.
Powyższe sprawozdanie zostało złożone w formie elektronicznej, zatwierdzone podpisem elektronicznym oraz sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym i podpisane przez Jerzego Wolskiego - Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznych w Kołobrzegu

Niniejszą, szczegółową kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań: Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na IV kwartał 2025 r. i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kołobrzegu (w zakresie zobowiązań). Ww. sprawozdania zostały złożone przez Dorotę Potyralską – z upoważnienia Kierownika jednostki i Krystynę Karłuk – Główną Księgową.
Kontrolowana jednostka nie prowadziła ewidencji zobowiązań wymagalnych na dany okres sprawozdawczy (nie wystąpiły zobowiązania wymagalne).
Z ww. sprawozdań wynikało, że GOPS w Kołobrzegu nie posiadał, na dzień 31 grudnia 2025 r. zobowiązań wymagalnych, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. posiadał zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 165 074,21 zł.
Analizą objęto przedłożone kontrolującej dokumenty tej jednostki: ewidencję księgową kont rozrachunkowych, konta 130 Rachunek bieżący, listy płac, deklarację podatku dochodowego, deklaracje ZUS P DRA oraz wyciągi bankowe. Ww. zobowiązania stanowiły zobowiązania, wykazane w prowadzonej ewidencji księgowej, na następujących kontach rozrachunkowych, i tak:

- konto 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w łącznej kwocie 4 543,03 zł,
- konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w łącznej kwocie 23 125,66 zł – składki ZUS od naliczonych „trzynastek" (zapłata 29.01.2026 r.),
- konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w łącznej kwocie 137 105,52 zł, stanowiące zobowiązania z tytułu naliczonej „trzynastki" w kwocie 117 128,02 zł (zapłata 22.01.2026 r.) oraz wynagrodzenia z tytułu umów zleceń w kwocie 19 977,50 zł (zapłata 5 i 19.01.2026 r.),
- konto 240 Pozostałe rozrachunki kwocie 300,00 zł – zobowiązanie wobec świadczeniobiorcy (w związku z brakiem odbioru zobowiązania, decyzją Kierownika GOPS świadczenie wygasło),

stanowiących zobowiązania niewymagalne, na ww. okres sprawozdawczy.
Ogółem zobowiązania wynikające z ww. ewidencji księgowej wynosiły łącznie 165 074,21 zł. Kontrolą objęto terminowość zapłaty ww. zobowiązań zaewidencjonowanych na poszczególnych kontach rozrachunkowych, według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r., ustalając, że kontrolowana jednostka dokonała terminowej zapłaty wskazanych zobowiązań. Zapłaty ww. zobowiązań wobec ZUS i Urzędu Skarbowego, dokonywano zgodnie z ustawowymi terminami.

Biblioteka Publiczna w Gminie Kołobrzeg

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka posiadała samorządową instytucję kultury, w związku z czym sporządzono Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec IV kwartału 2025 r., w którym wykazano stan zobowiązań wymagalnych w wysokości 0,00 zł. Sprawozdanie zostało podpisane przez Katarzynę Janicką – Golonkę – Sekretarza Gminy (na podstawie zarządzenia Nr 30/2023 Wójta Gminy z dnia 01.03.2023 r. w sprawie upoważnienia Sekretarza Gminy m.in. do podpisywania sprawozdań finansowych z upoważnienia Wójta Gminy) i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy. Sprawozdanie zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-Z, sporządzonego przez jedyną instytucję kultury tj. Bibliotekę Publiczną w Gminie Kołobrzeg. Sprawozdanie zostało podpisane i złożone w Urzędzie Gminy w dniu 07.01.2026 r. przez Piotra Pomorskiego – Kierownika jednostki i Karolinę Rajzyngier – Główną Księgową.

Szczegółową kontrolą objęto zobowiązania zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych instytucji kultury ustalając, że według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast posiadała zobowiązania niewymagalne, wyłącznie na koncie 249 007– Pozostałe rozrachunki (Rozliczenie niewykorzystanych środków) w łącznej kwocie 40 230,76 zł. W toku kontroli ustalono, że zobowiązanie to stanowiło zwrot otrzymanej dotacji z Urzędu Gminy, którego zwrotu dokonano terminowo.

Wobec powyższego stwierdzono, że sprawozdanie Rb-Z zbiorcze Gminy Kołobrzeg sporządzono na podstawie wskazanego sprawozdania jednostkowego.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.5. Inwentaryzacja.

2.5.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Kontrolą objęto 2025 rok.

Unormowania wewnętrzne w sprawie wprowadzenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Kołobrzeg wprowadzono zarządzeniem Nr 48/2013 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 12 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu,

Instrukcja zawierała:

- cele inwentaryzacyjne,
- formy i metody inwentaryzacyjne,
- sposoby inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- inwentaryzacja w drodze spisu z natury,
- inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald,
- inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald.

Ostatnią inwentaryzację aktywów w kontrolowanej jednostce przeprowadzono w 2021 r.

2.5.2. Inwentaryzacja składników majątku.

Wójt Gminy Kołobrzeg Zarządzeniami: Nr 110/2025 z dnia 15 września 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz Nr 130/2025 z dnia 16 grudnia 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji i potwierdzenia sald niektórych aktywów i pasywów Urzędu Gminy Kołobrzeg oraz Nr 131/2025 z dnia 16 grudnia 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury paliwa znajdującego się w samochodach strażackich w remizach Ochotniczej Straży Pożarnej w Gminie Kołobrzeg:

- zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku gminy, należności i zobowiązań, aktywów pieniężnych i finansowych oraz materiałów i pozostałych aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2025 r.
- zarządził spis z natury środków trwałych, wyposażenia i innych składników mienia podlegających inwentaryzacji tą metodą wg stanu na dzień 31.12.2025 r.
- powołał członków głównej komisji inwentaryzacyjnej oraz zespoły spisowe dla przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji, stanowiącym załącznik do zarządzenia.

Inwentaryzacją należało objąć składniki majątkowe, stanowiące przedmiot inwentaryzacji, o których mowa w powyższych zarządzeniach (harmonogramie inwentaryzacji stanowiącym załącznik do zarządzenia).

Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określono w harmonogramie.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. przedstawiono w poniższej tabeli

Aktywa trwałe, WNiP oraz materiały i ich inwentaryzacja w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu na dzień 31.12.2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA							
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2025 r.	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2025 r. przed inwentaryzacją	Stan ustalony w drodze inwentaryzacji na dzień 31.12.2025 r.	Różnice inwentaryzacyjne (5-4)	Niedobór	Nadwyżka	Zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	**Aktywa trwałe**	**405 984 413,60 zł**	**405 984 413,60 zł**	**405 984 413,60 zł**	**0,00 zł**				
I.	Wartości niematerialne i prawne (020)	**286 142,88 zł**	**286 142,88 zł**	**286 142,88 zł**	**0,00 zł**			weryfikacja	31.12.2025 r.
II.	Długoterminowe aktywa finansowe (030)	**9 397 500,00 zł**	**9 397 500,00 zł**	**9 397 500,00 zł**	**0,00 zł**			Weryfikacja	31.12.2025 r.
III.	Rzeczowe aktywa trwałe ogółem	**396 300 770,72 zł**	**396 300 770,72 zł**	**396 300 770,72 zł**	**0,00 zł**				
1.	Środki trwałe (011)	***388 859 187,24 zł***	***388 859 187,24 zł***	***388 859 187,24 zł***	***0,00 zł***			spis z natury / weryfikacja *	03.11.2025 r. - 31.12.2025 r.
1.1.	*Grunty (Gr. 0)*	186 025 366,77 zł	186 025 366,77 zł	186 025 366,77 zł	0,00 zł			weryfikacja	31.12.2025 r.
1.2.	*Budynki, lokale (Gr.1)*	5 168 205,86 zł	5 168 205,86 zł	5 168 205,86 zł	0,00 zł			spis z natury	02.12.2025 r. - 31.12.2025 r.
1.3.	*Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Gr 2)*	196 260 206,92 zł	196 260 206,92 zł	196 260 206,92 zł	0,00 zł			spis z natury	02.12.2025 r. - 31.12.2025 r.
1.4.	*Kotły i maszyny energetyczne (Gr. 3)*	195 676,23 zł	195 676,23 zł	195 676,23 zł	0,00 zł			spis z natury / weryfikacja *	03.11.2025 r. - 31.12.2025 r.
1.5.	*Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Gr. 4)*	270 352,28 zł	270 352,28 zł	270 352,28 zł	0,00 zł			spis z natury	03.11.2025 r. - 01.12.2025 r.
1.6.	*Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (Gr. 5)*	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł				
1.7.	*Urządzenia techniczne (Gr. 6)*	299 084,10 zł	299 084,10 zł	299 084,10 zł	0,00 zł			spis z natury / weryfikacja *	03.11.2025 r. - 31.12.2025 r.
1.8.	*Środki transportu (Gr.7)*	315 402,70 zł	315 402,70 zł	315 402,70 zł	0,00 zł			spis z natury / weryfikacja *	03.11.2025 r. - 31.12.2025 r.
1.9.	*Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (Gr.8)*	324 892,38 zł	324 892,38 zł	324 892,38 zł	0,00 zł			spis z natury / weryfikacja *	03.11.2025 r. - 31.12.2025 r.
2.	Środki trwałe w budowie (Inwestycje - 080)	***5 141 542,81 zł***	***5 141 542,81 zł***	***5 141 542,81 zł***	***0,00 zł***			weryfikacja	31.12.2025 r.
3.	Pozostałe środki trwałe (013)	***2 300 040,67 zł***	***2 300 040,67 zł***	***2 300 040,67 zł***	***0,00 zł***			spis z natury / weryfikacja *	03.11.2025 r. - 31.12.2025 r.

3.1.	*Kotły i maszyny energetyczne (Gr. 3)*	10 128,99 zł	10 128,99 zł	10 128,99 zł	0,00 zł			spis z natury / weryfikacja *	03.11.2025 r. - 31.12.2025 r.
3.2.	*Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Gr. 4)*	730 294,27 zł	730 294,27 zł	730 294,27 zł	0,00 zł			spis z natury / weryfikacja *	03.11.2025 r. - 31.12.2025 r.
3.3.	*Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (Gr. 5)*	16 368,00 zł	16 368,00 zł	16 368,00 zł	0,00 zł			spis z natury / weryfikacja *	03.11.2025 r. - 31.12.2025 r.
3.4.	*Urządzenia techniczne (Gr. 6)*	107 921,68 zł	107 921,68 zł	107 921,68 zł	0,00 zł			spis z natury / weryfikacja *	03.11.2025 r. - 31.12.2025 r.
3.5.	*Środki transportu (Gr.7)*	21 599,98 zł	21 599,98 zł	21 599,98 zł	0,00 zł			spis z natury / weryfikacja *	03.11.2025 r. - 31.12.2025 r.
3.6.	*Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (Gr.8)*	1 413 727,75 zł	1 487 108,61 zł	1 487 108,61 zł	0,00 zł			spis z natury / weryfikacja *	03.11.2025 r. - 31.12.2025 r.
4.	Środki trwałe obce	***73 380,86 zł***	***73 380,86 zł***	***73 380,86 zł***	***0,00 zł***			spis z natury	03.11.2025 r. - 01.12.2025 r.

* zastosowanie metody weryfikacji w inwentaryzacji powyższych środków trwałych / pozostałych środków trwałych wynika z faktu wprowadzenia na stan majątku gminy przedmiotowych środków w okresie pomiędzy dokonanym spisem inwentaryzacyjnym, a dniem 31.12.2025 r.

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Kołobrzegu oraz dane z protokołów weryfikacji i arkuszy spisów z natury

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących przeprowadzonej inwentaryzacji majątku stwierdzono, że:

1) inwentaryzację majątku gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku dla:
   a) środków trwałych/pozostałych środków trwałych: budynków i lokali z grupy 1, obiektów inżynierii lądowej i wodnej (budowli) z grupy 2, maszyn i urządzeń z grupy 3, 4, 5 i 6, środków transportu z grupy 7 oraz środków trwałych, gdzie indziej niesklasyfikowanych z grupy 8, poprzez spis z natury przeprowadzony w dniach od 3 listopada 2025 r. do 31 grudnia 2025 r., ponadto środki zakupione w okresie pomiędzy spisem a końcem roku zinwentaryzowano metodą weryfikacji kont (załącznik do arkuszy inwentaryzacyjnych). Ustalenie stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda, przychodów i rozchodów, jakie nastąpiły miedzy datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie był ustalony po dniu bilansowym.
2) inwentaryzację majątku gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. dla:
   a) środków trwałych – gruntów (grupa 0 wg KŚT), wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), długoterminowych aktywów finansowych (konto 030) oraz środków trwałych w budowie (konto 080) przeprowadzono w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
3) czynności weryfikacyjnych oraz potwierdzenia sald dokonała Komisja Inwentaryzacyjna określona zarządzeniem Nr 130/2025 Wójta Gminy z dnia 16 grudnia 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji i potwierdzenia sald niektórych aktywów i pasywów Urzędu Gminy Kołobrzeg,
4) czynności spisowych paliwa znajdującego się w samochodach strażackich w remizach Ochotniczej Straży Pożarnej w Gminie Kołobrzeg dokonała Komisja Inwentaryzacyjna określona zarządzeniem Nr 131/2025 Wójta Gminy z dnia 16 grudnia 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury paliwa znajdującego się w samochodach strażackich w remizach Ochotniczej Straży Pożarnej w Gminie Kołobrzeg,
5) czynności spisowych z natury składników majątkowych Urzędu Gminy i jednostek OSP dokonała Komisja Inwentaryzacyjna określona zarządzeniem Nr 110/2025 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 15 września 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w którym powołano zespoły spisowe (3),
6) sporządzono (3) sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury,
7) arkusze spisu z natury:
   a) w formie druków zostały ponumerowane i objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania,
   b) były oznaczone datą przeprowadzenia spisu oraz danymi identyfikującymi osoby przeprowadzające inwentaryzację,
   c) wykorzystano 191 arkuszy spisu z natury – sporządzonych ręcznie od nr 0001/2025 do Nr 0017/2025, Nr 0125/2025, Nr 0129/2025 do Nr 0153/2025 oraz 0155/2025 do Nr 0191/2025; sporządzonych elektronicznie od Nr 0023/2025 do 0124/2025, od Nr 0126/2025 do Nr 0128/2025 oraz Nr 0154/2025,
   d) sporządzono w podziale na miejsca przechowywania składników majątkowych,

e) we wszystkich sprawdzonych przypadkach arkusze spisu z natury zawierały wskazanie osób dokonujących spisu oraz osób odpowiedzialnych materialnie i zostały przez nie podpisane,

8) nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzacja środków trwałych (oprócz gruntów)

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że środki trwałe ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kołobrzegu jako jednostki na koncie *011- Środki trwałe (gr.01, gr.02, gr.03, gr. 04, gr. 05, gr. 06, gr. 07, gr.08)* zinwentaryzowano wg stanu na 31.12.2025 r., metodą spisu z natury, wg klasyfikacji KŚT: gr. 01, gr. 02 gr. 03, gr. 04, gr. 05, gr. 06, gr. 07 i gr. 08 oraz metodą weryfikacji, wg klasyfikacji KŚT wyżej wymienionych grup, w związku z faktem zakupu i wprowadzenia na stan majątku gminy przedmiotowych środków w okresie pomiędzy dokonanym spisem inwentaryzacyjnym a dniem 31 grudnia 2025 r.

Spis z natury przeprowadzony został przez powołane zespoły spisowe. Spisu z natury na dzień 31.12.2025 r. dokonano na arkuszach spisowych wypełnionych ręcznie i komputerowo, podpisanych przez członków zespołów spisowych, osobę odpowiedzialną materialnie, osobę wyceniającą i sprawdzającą. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona została wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

Długoterminowe aktywa finansowe

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe) ustalono, że na koniec 2025 r. jednostka posiadała ww. aktywa o wartości ewidencyjnej 9 397 500,00 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że wartości długoterminowych aktywów finansowych ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kołobrzegu jako jednostki na koncie *030 – Długotrwałe aktywa finansowe* zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (tj.: aktami notarialnymi) i weryfikacji realnej wartości tych składników. Wartość ewidencyjna wynikająca z ksiąg rachunkowych oraz z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątku wg stanu na 31.12.2025 r. stanowiła kwotę 9 397 500,00 zł.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji udokumentowano w Protokole weryfikacji nr 14 poprzez potwierdzenie salda konta 030 wg stanu na 31.12.2025 r. Protokół podpisany został przez członków Zespołu Komisji Inwentaryzacyjnej, osoby odpowiedzialne materialnie oraz zatwierdzone przez Skarbnika i Wójta Gminy. Do protokołu załączono wydruk z ewidencji pn. *„Syntetyka po wybranych, określonych cyfrach konta za okres 01-12.2025 roku dla jednostki 001 UG Kołobrzeg”* wykazujące saldo (Wn) w kwocie 9 397 500,00 zł.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono. Poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na 31.12.2024 r.

2.5.2.1.Inwentaryzacja gruntów.

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 011 00) ustalono, że na koniec 2025 r. jednostka posiadała grunty o wartości ewidencyjnej 186 025 366,77 zł.

Ustalono, że grunty ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kołobrzegu jako jednostki na koncie *011 – Środki trwałe*, gr. 00 -grunty, zinwentaryzowano drogą porównania

danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (rejestrem ewidencji gruntów i budynków, gminnym zasobem nieruchomości, aktami notarialnymi, rejestrem ewidencji) i weryfikacji realnej wartości tych składników według stanu na dzień 31.12.2025 r.
Wartość zinwentaryzowanych składników na dzień 31 grudnia 2025 r. stanowiła kwotę 186 025 366,77 zł. Wyniki z przeprowadzonej inwentaryzacji spisano w protokole weryfikacji nr 4 - 011-00 środki trwałe -grunty o wartości 186 025 366,77 zł, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2025 r.
Kontrolującemu okazano zestawienie zbiorcze zagospodarowania mienia komunalnego w Gminie Kołobrzeg wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. sporządzone przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego oraz zestawienie mienia według grup rodzajowych. Różnic nie stwierdzono.
W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono. Poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na 31.12.2024 r.

2.5.2.2.Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że środki trwałe ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Kołobrzeg jako jednostki na koncie *013- Pozostałe środki trwałe* zinwentaryzowano wg stanu na 31.12.2025 r. metodą spisu z natury oraz metodą weryfikacji dla pozostałych środków trwałych, zakupionych i wprowadzonych na stan majątku gminy w okresie pomiędzy dokonanym spisem inwentaryzacyjnym a dniem 31 grudnia 2025 r.
Ustalenie stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda, przychodów i rozchodów, jakie nastąpiły miedzy datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie był ustalony po dniu bilansowym.
Spis z natury przeprowadzony został przez powołane zespoły spisowe. Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych wypełnionych ręcznie i komputerowo, podpisanych przez członków zespołów spisowych/komisji inwentaryzacyjnych, osobę odpowiedzialną materialnie, osobę wyceniającą i sprawdzającą.
Wartość ewidencyjna pozostałych środków trwałych - konto 013 wg stanu na dzień 31.12.2025 r. stanowiła kwotę 2 300 040,67 zł. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji pozostałych środków trwałych – konto 013, pomiędzy stanem księgowym, wynikającym z prowadzonej ewidencji księgowej, a stanem rzeczywistym na dzień 31.12.2025 r. nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji udokumentowano w Protokole weryfikacji nr 12 poprzez potwierdzenie salda konta 013 wg stanu na 31.12.2025 r. Protokół podpisany został przez członków Zespołu Komisji Inwentaryzacyjnej, osoby odpowiedzialne materialnie oraz zatwierdzone przez Skarbnika i Wójta Gminy. Do protokołu załączono wydruk z ewidencji pn. *„Syntetyka po wybranych, określonych cyfrach konta za okres 01-12.2025 roku dla jednostki 001 UG Kołobrzeg”* wykazujące saldo (Wn) w kwocie 2 300 040,67 zł.
Wyjaśnienie w sprawie zastosowania metody weryfikacji w odniesieniu do środków trwałych/pozostałych środków trwałych, zakupionych i przyjętych do użytkowania w okresie pomiędzy dokonanym spisem z natury, a dniem 31.12.2025 r., o łącznej wartości na koncie 011 **- 633 851,91 zł** i na koncie 013 – **262 717,74 zł** złożył Skarbnik Gminy i Inspektor ds. wymiaru podatków – akta kontroli poz. 42. Z wyjaśnienia wynika, że: *„Zarządzeniem Nr 110/2025 Wójta*

Gminy Kołobrzeg z dnia 15 września 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz poszczególne Zespoły Spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątkowych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg oraz jednostkach mu podległych, zgodnie z harmonogramem prac, stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia. Zespoły spisowe przystąpiły do prac inwentaryzacyjnych w terminie wskazanym przez harmonogram, ale same organizowały sobie zakres spisu w danym dniu. W związku z tym do księgowości sukcesywnie przekazywano arkusze spisowe, które były na bieżąco sprawdzane i rozliczane. W przedłożonych arkuszach nie wykazano różnic inwentaryzacyjnych w postaci nadwyżek czy niedoborów.

W drugiej połowie grudnia 2025 r. - po dokonanych już przez Zespół Spisowy czynnościach inwentaryzacyjnych metodą spisu z natury - zostały nabyte kolejne nowe składniki majątku gminnego, tj. środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 011) oraz pozostałe środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 013), które zostały nabyte ze środków pochodzących z budżetu państwa na realizację zadania z zakresu programu ochrony ludności i obrony cywilnej. Z uwagi na różnorodną specyfikę zakupionego sprzętu, zostały one zakwalifikowane i ulokowane w różnych komórkach organizacyjnych urzędu. Wszystkie nowo nabyte składniki majątkowe po przeprowadzonym spisie z natury (i jednocześnie przed końcem roku budżetowego) zostały opisane i potwierdzone na dokumentach źródłowych (fakturach) przez pracownika merytorycznego, odpowiedzialnego za zakupione mienie.

Dodatkowo, zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną, obowiązującą w Urzędzie Gminy Kołobrzeg, w celu ułatwienia przeprowadzenie spisu z natury wykorzystuje się metodę elektronicznego odczytu kodów kreskowych, identyfikujących poszczególne obiekty inwentarzowe. Dokonanie spisu w ten sposób wymaga jednak przeprowadzenia szeregu czynności przygotowawczych (tj. wprowadzenie na stan, nadanie numeru inwentarzowego, wydrukowanie i umieszczenie na danym składniku naklejki z kodem kreskowym), co z uwagi na czas dokonanych zakupów (ostatnie dni grudnia 2025 r.) oraz rozproszenie organizacyjne nabytych środków trwałych/pozostałych środków trwałych było znacznie utrudnione.

Przeprowadzając inwentaryzację składników majątkowych zawsze mamy na względzie przepisy ustawy o rachunkowości oraz różne artykuły i publikacje rozwiązujące ewentualne wątpliwości w tym zakresie. W Systemie Informacji Prawnej Lex zamieszczona jest publikacja nt. „Jak prawidłowo należy przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym?", która opisuje m. in., że w myśl art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości termin inwentaryzacji uważa się za dotrzymany, gdy „ustalenie stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda, przychodów i rozchodów, jakie nastąpiły miedzy datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym" (wydruk w załączeniu).

Biorąc pod uwagę wszystkie powyższe okoliczności – rozproszenie lokalizacyjne nowo nabytych składników mienia, konieczność wdrażania kolejnych procedur inwentaryzacyjnych, możliwości organizacyjne, przytoczoną publikację oraz czas, kiedy nowe środki trwałe zostały nabyte (końcówka roku), zdecydowano przedmiotowe składniki majątku zinwentaryzować metodą weryfikacji poprzez sporządzenie zestawienia przychodów od momentu zakończenia spisu do końca danego roku, tak aby inwentaryzację przeprowadzić w sposób rzetelny,

terminowy oraz obejmując całość rzeczywiście posiadanych składników majątkowych, przy jednoczesnym zorganizowaniu prac związanych z inwentaryzacją w taki sposób, aby nie zakłócać normalnej działalności poszczególnych komórek organizacyjnych".

W dniu 7 stycznia 2025 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła Protokół na zakończenie inwentaryzacji składników majątku Urzędu Gminy Kołobrzeg. W wyniku przeprowadzonych czynności po zakończeniu prac, nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
Protokół został sporządzony przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, podpisany przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej, zaopiniowany przez Skarbnika Gminy, zatwierdzony i podpisany przez Wójta Gminy.

2.5.2.3. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że środki trwałe w budowie ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kołobrzegu na koncie *080 –środki trwałe w budowie* zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (tj.: umowy, protokoły odbiorów, kosztorysy, faktury, noty) i weryfikacji realnej wartości tych składników. Wartość ewidencyjna środków trwałych w budowie wg stanu na dzień 31.12.2025 r. wynosiła 5 141 542,81 zł, co wynikało z prowadzonej ewidencji księgowej konta *080 – środki trwałe w budowie.* Wartość zinwentaryzowanych składników wg stanu na 31.12.2025 r. stanowiła kwotę 5 141 542,81 zł.
Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji udokumentowano w Protokole weryfikacji nr 34 poprzez potwierdzenie salda konta 080 wg stanu na 31.12.2025 r. Protokół podpisany został przez członków Zespołu Komisji Inwentaryzacyjnej, osoby odpowiedzialne materialnie oraz zatwierdzone przez Skarbnika i Wójta Gminy. Do protokołu załączono wydruk z ewidencji pn. *„Syntetyka po wybranych, określonych cyfrach konta za okres 01-12.2025 roku dla jednostki 001 UG Kołobrzeg"* wykazujące saldo (Wn) w kwocie 5 141 542,81 zł, w którym wskazano 19 rozpoczętych i realizowanych inwestycji.
W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono. Poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na 31.12.2024 r.
Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.5.2.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 020 01, 020 02, 020 04 – Wartości niematerialne i prawne) ustalono, że na koniec 2025 r. jednostka posiadała ww. aktywa o wartości ewidencyjnej 286 142,88 zł.
W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że wartości niematerialne i prawne ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kołobrzegu (jednostki) na koncie *020 – Wartości niematerialne i prawne* zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (tj.: umowami zakupu, fakturami) i weryfikacji realnej wartości tych składników. Wartość ewidencyjna wynikająca z ksiąg rachunkowych oraz z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątku wg stanu na 31.12.2025 r. stanowiła kwotę 286 142,88 zł.
Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji udokumentowano w Protokole weryfikacji nr 13 poprzez potwierdzenie salda konta wg stanu na 31.12.2025 r. Protokół podpisany został przez członków Zespołu Komisji Inwentaryzacyjnej, osoby odpowiedzialne materialnie oraz

zatwierdzone przez Skarbnika i Wójta Gminy. Do protokołu załączono wydruk z ewidencji pn. *„Syntetyka po wybranych, określonych cyfrach konta za okres 01-12.2025 roku dla jednostki 001 UG Kołobrzeg"* wykazujące saldo (Wn) w kwocie 286 142,88 zł.
W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono. Poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na 31.12.2024 r.

2.5.2.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.

Kontroli poddano środki trwałe obce oraz urządzenia będące własnością Skarbu Państwa i przekazane jednostce na podstawie zawartych umów. W trakcie czynności kontrolnych, kontrolującemu okazano zawarte umowy:

- Porozumienie nr 274331/ 380046 z dnia 16 października 2013 r. z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji, o wartości 0,00 zł (drukarka i kabel usb),
- Umowę o świadczenie usług z dnia 8 sierpnia 2023 r., o wartości 0,00 zł (Centrala DIATONIS),
- umowę dzierżawy nr 030/2023/D z dnia 31 marca 2023 r. z SSM Poland Sp. z o.o., o wartości 66 420,00 zł (urządzenia wielofunkcyjne Toshiba),
- umowę 27/WWTiT/2022 z dnia 5 lipca 2022 r. z Wojewodą Zachodniopomorskim, o wartości 6 960,86 zł (defibrylator).

Na potrzeby ewidencji przyjętych w użyczenie urządzeń stanowiących własność Skarbu Państwa oraz obcych środków trwałych, w Urzędzie Gminy prowadzone było konto pozabilansowe *090 – 02 obce środki trwałe,* które wg stanu na dzień 31.12.2025 roku wykazywało saldo 45 594 448,01 zł. Na powyższym koncie ewidencjonowano:

- środki trwałe obce o wartości 73 380,86 zł,
- środki trwałe w trwałym zarządzie GOSTIR-u (grunty) o wartości 40 792 713,74 zł,
- środki trwałe w trwałym zarządzie Szkoły Dźwirzyno (budynki i budowle) o wartości 1 010 282,57 zł,
- środki trwałe w trwałym zarządzie Szkoły Drzonowo (budynek) o wartości 3 717 821,84 zł.

Inwentaryzację ww. składników przeprowadzono na dzień 31.12.2025 r. w dniach 3 listopada 2025 r. do 12 stycznia 2026 r. spisując je odpowiednio na arkuszach spisowych. Arkusze zostały podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone składniki oraz członków komisji inwentaryzacyjnej.
Właściciele zostali powiadomieni o wynikach spisu.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

3.1. Dochody budżetowe.

3.1.1. Dochody z podatków i opłat.

3.1.1.1.Podatek od nieruchomości.

W celu kontroli zagadnienia do analizy przyjęto rok 2025.

Uchwałą Nr VII/50/2024 z dnia 10 października 2024 r. Rada Gminy Kołobrzeg określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na rok 2025 (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego dnia 18 października 2024 r., Poz. 4814).

Liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości wg ewidencji księgowej posiadających przypis podatku w 2025 r. wynosiła 5 859 osób fizycznych.

Roczny wymiar podatku od nieruchomości os. fizycznych ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej w 2025 r., wynosił 8 374 021,00 zł.

Prawidłowość naliczenia podatku od nieruchomości w 2025 r. zbadano na przykładzie losowo wybranej grupy podatników (12) – osób fizycznych według numerów Indeksu, które zostały wskazane w zestawieniu, złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 5.

W toku analizy powyższego zagadnienia, w oparciu o informacje o nieruchomościach złożone przez podatników, wystawione decyzje/nakazy w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości oraz informacje z ewidencji gruntów i budynków i podatkowej ewidencji księgowej dla podatku od nieruchomości ustalono, iż:

- stawki podatku ustalone przez Radę Gminy nie przekraczały stawek maksymalnych, zgodnie z art. 5 w związku z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych zawierały daty wpływu do UG,
- we wszystkich Informacjach (12 podatników) stwierdzono, że przy adnotacjach organu podatkowego zawierały informację, że zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zawierały datę wraz z podpisem pracownika merytorycznego,
- we wszystkich przypadkach zastosowano prawidłowe stawki z uchwały do podstawy opodatkowania podatku od nieruchomości, tj. prawidłowo opodatkowano (zastosowano prawidłowe stawki) dla gruntów i budynków pod działalność gospodarczą,
- decyzje/nakazy w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości wydawane przez Wójta Gminy Kołobrzeg, podpisywane były z up. Wójta przez Skarbnika Gminy, na podstawie upoważnienia ORG I.0052.23.2018 z dnia 05.06.2018 r. do wydawania w imieniu Wójta decyzji określających/ustalających zobowiązania podatkowe oraz zaświadczeń we wszystkich sprawach podatkowych. Upoważnienie obejmowało podpisywanie w powyższych sprawach pism w formie dokumentu elektronicznego kwalifikowanym podpisem elektronicznym – kserokopię ww. upoważnienia, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1,
- organ podatkowy posiadał ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym,
- podstawę opodatkowania zaokrąglono do pełnych złotych zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- na przykładzie grupy podatników (wszystkich osób według wymienionych numerów indeksów złożonych do akt kontroli pod poz. Nr 5), sprawdzono dokonane przez podatników wpłaty w 2025 r. ustalając, iż podatnicy dokonywali terminowych wpłat podatków, a w przypadku nieterminowych wpłat organ podatkowy wystawiał podatnikom upomnienia,

- we wszystkich przypadkach, decyzje wymiarowe/nakazy płatnicze doręczono terminowo, tj. co najmniej 14 dni przed terminem płatności I raty podatku oraz za potwierdzeniem odbioru,
- w 12 przypadkach objętych badaniem, powierzchnie opodatkowane w Decyzjach wymiarowych/Nakazach płatniczych podatników były zgodne z powierzchniami wykazanymi przez podatników w Informacjach w sprawie podatku oraz z danymi wynikającymi z Informacji z ewidencji gruntów i budynków.

Uwag, nie wniesiono.

Liczba osób prawnych objętych podatkiem od nieruchomości wg ewidencji księgowej posiadających przypis podatku w 2025 r. stanowiła 202 podmiotów, a roczny wymiar podatku od nieruchomości od osób prawnych ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej w 2025 r., wynosił 15 729 878,00 zł.

Prawidłowość naliczenia podatku od nieruchomości w 2025 r. zbadano na przykładzie losowo wybranej grupy podatników (12) – osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej objętych ewidencją podatkową według numerów Indeksów, które zostały wymienione w zestawieniu, złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 6.

W wyniku kontroli, dokonanej w oparciu o okazane deklaracje podatników oraz wydruki aktualnych informacji z rejestru gruntów i budynków (dalej w treści protokołu EGiB) ustalono, że:

1) Rada Gminy w drodze uchwały określiła stawki podatku od nieruchomości i ich wysokość nie przekraczała stawek maksymalnych ogłoszonych w drodze obwieszczenia na rok 2025,
2) na wszystkich objętych badaniem deklaracjach zamieszczono daty wpływu do Urzędu Gminy, zgodnie z § 39 i § 40 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,
3) wszystkie deklaracje złożono na jednolitym/ogólnopolskim wzorze formularza deklaracji podatkowych przyjętym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości z dnia 30 maja 2019 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104),
4) we wszystkich przypadkach (mając na względzie złożone korekty) w skali badanego roku zastosowano prawidłowe stawki z uchwały do podstawy opodatkowania podatku od nieruchomości, tj. prawidłowo opodatkowano dla gruntów i budynków pod działalność gospodarczą,
5) wszyscy podatnicy objęci analizą, dokonali terminowych wpłat podatku.

Ponadto, kontrolą objęto obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości oraz zapłaty przez Gminę Kołobrzeg zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości w 2025 r.

Z okazanej w toku niniejszej kontroli dokumentacji wynikało, że Gmina Kołobrzeg wypełniła obowiązek wynikający z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych i złożyła w dniu 30.01.2025 r. deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2025. Wysokość zob0owiązania podatkowego wykazano w ww. deklaracji w kwocie 5 978,00 zł, a w załączniku ZDN-2 wykazano powierzchnie zwolnione z opodatkowania. W ciągu 2025 roku Gmina Kołobrzeg złożyła 5 korekt deklaracji na podatek

od nieruchomości. Z ostatniej korekty deklaracji złożonej w dniu 08.10.2025 r., wynikała wysokość zobowiązania podatkowego w kwocie 8 764,00 zł, w załączniku ZDN-2 wykazano powierzchnie zwolnione z opodatkowania. Do deklaracji zostały załączone wydruki z ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 31.12.2025 r.

Z ww. dokumentów wynikało, że w 2025 r. Gmina Kołobrzeg była właścicielem gruntów i budynków lub ich części stanowiących jej własność, jak również Gmina była w posiadaniu powierzchni gruntów i budynków zwolnionych ustawowo.

Z ww. deklaracji wynikała łączna wysokość zobowiązania podatkowego 996,27 zł za okres, którego dotyczyła deklaracja oraz kwota podatku za miesiące nieobjęte deklaracją, która wynosiła 7 767,38 zł, tj. łączna wysokość zobowiązania podatkowego w kwocie 8 764,00 zł.

Ponadto, Gmina w załączniku ZDN-2 wykazała pow. gruntów i budynków zwolnionych z opodatkowania.

Ww. powierzchnie wykazane w deklaracji były tożsame z powierzchniami wynikającymi z Informacji z operatu ewidencyjnego w zakresie mienia dla Gminy Kołobrzeg (dla gruntów i budynków), jak również z dokumentami źródłowymi w zakresie pow. budynków mieszkalnych.

Przypis początkowy w ewidencji księgowej sporządzono na kwotę 5 978,00 zł, a przypis końcowy po korektach wskazywał kwotę 8 764,00 zł. Z przedłożonej ewidencji księgowej konta 221 i 130 oraz zestawienia przypisów i wpłat – analityka pełna podatnika wynikało, że Gmina Kołobrzeg dokonała zapłaty ww. podatku za 2025 r. w kwocie 8 764,00 zł.

W części Adnotacje Organu podatkowego, pracownik merytoryczny w uwagach wprowadził zapis cyt.: „Sprawdzono pod względem formalno-prawnym". Deklaracja podpisana została przez Wójta Gminy.

Ponadto, kontrolą objęto obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości w 2025 r. przez gminne jednostki. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że ww. deklaracje zostały złożone przez n/w gminne jednostki:

a) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – mieści się na terenie miasta, w związku z powyższym deklaracja złożona do Urzędu Miasta w Kołobrzegu w dniu 17.01.2025 r. na łączną kwotę zobowiązania podatkowego 1 814,00 zł,
b) Szkoła Podstawowa w Dźwirzynie - deklaracja złożona w dniu 10.01.2025 r. na kwotę 0,00 zł – zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 i art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
c) Szkoła Podstawowa w Drzonowie - deklaracja złożona w dniu 10.01.2025 r. na kwotę 75,00 zł oraz zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 i art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
d) Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie - deklaracja złożona w dniu 20.01.2025 r., w ciągu 2025 roku złożono 5 korekt deklaracji, ostatnia złożona w dniu 13.10.2025 r. na kwotę 705 408,00 zł.

Uwag, nie wniesiono.

3.1.1.2.Windykacja zaległości podatkowych.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano podjęte działania windykacyjne wobec dłużników posiadających zaległości podatkowe (bieżące) wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

Obowiązujące w latach objętych kontrolą zasady wysyłania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych w zakresie zaległości podatkowych określono w zarządzeniu Wójta Gminy Kołobrzeg Nr 120/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat.

W powyższych procedurach **(§ 30)** ustalono m. in. że:

1. Decyzje i nakazy płatnicze, z których wynika obowiązek podatkowy w określonym terminie, decyzje w sprawie rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności oraz upomnienia przechowywane są w stosownych teczkach.
2. Tryb doręczania wezwań, pism urzędowych, decyzji, nakazów płatniczych oraz postępowania w wypadku niemożności ich doręczenia podatnikom regulują przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
3. Ustala się następujące terminy wystawiania upomnień:
   a) po 30 dniach i nie później niż do 45 dnia od terminu płatności raty podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych, pracownik wystawia upomnienie na zaległości powyżej kwoty 16,00 zł,
   b) po 30 dniach i nie później niż do 45 dnia od terminu płatności raty podatku rolnego od osób prawnych, podatku od środków transportowych oraz opłat lokalnych za wyjątkiem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i opłaty za zajęcie pasa drogowego, pracownik wystawia upomnienie na zaległości powyżej kwoty 16,00 zł. Raz w roku wystawia się upomnienia na zaległości powyżej kwoty 7,00 zł.
   c) dla osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego nie sporządza się upomnień, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza kwoty 16,00 zł. W takich przypadkach wysokość zaległości podaje się – według stanu na dzień 1 stycznia każdego roku w decyzjach o wymiarze podatku i nakazach płatniczych, wystawionych na początku każdego roku na dany rok podatkowy.
   d) na zaległości od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości i podatku leśnego, upomnienia wystawia się w następujących terminach i wysokościach:

- z terminem płatności 31 stycznia i 15 lutego – do dnia 31 marca powyżej kwoty 140,00 zł,
- z terminem płatności 15 marca i 15 kwietnia – do dnia 31 maja powyżej kwoty 140,00 zł,
- z terminem płatności 15 maja i 15 czerwca – do dnia 31 lipca powyżej kwoty 140,00 zł,
- z terminem płatności 15 lipca i 15 sierpnia – do dnia 30 września powyżej kwoty 140,00 zł,
- z terminem płatności 15 września i 15 października – do dnia 30 listopada powyżej kwoty 140,00 zł,
- z terminem płatności 15 listopada i 15 grudnia – do dnia 31 grudnia powyżej kwoty 7,00 zł.

e) upomnienia na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystawia się w następujących terminach i wysokościach:

- z terminem płatności 28 lutego i 28 kwietnia – do dnia 10 czerwca powyżej kwoty 16,00 zł,
- z terminem płatności 28 czerwiec i 28 sierpień – do dnia 10 października powyżej kwoty 16,00 zł,

– z terminem płatności 28 październik i 28 grudzień – do dnia 15 marca następnego roku powyżej kwoty 7,00 zł.

f) upomnienia na zaległości z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego sporządza się po 60 dniach i nie później niż do 75 dnia od terminu płatności powyżej kwoty 7,00 zł.

g) w przypadku wydania decyzji określającej lub ustalającej w trakcie roku podatkowego oraz złożenia deklaracji podatkowej w trakcie roku podatkowego, dotyczących podatków i opłat, upomnienia generuje się przy najbliższej racie podatku lub opłaty.

h) w przypadku opłat w których nie występują przyszłe raty płatności, upomnienie generuje się po otrzymaniu informacji o prawomocności orzeczenia od pracownika merytorycznego w sprawie danej opłaty do komórki księgowości podatkowej. W następnej kolejności informacja przekazywana jest przez pracownika komórki księgowości podatkowej na stanowisko windykacji i egzekucji podatków i opłat lokalnych.

4. Na 14 dni przed terminem płatności podatków i opłat wysyła się do podatników e-mail powiadamiający o zbliżającym się terminie płatności, a po wystawieniu upomnień, w uzasadnionych przypadkach, można zastosować telefoniczne ponaglenia, udokumentowane w rejestrach prowadzonych przez pracownika do spraw egzekucji podatków i opłat.
5. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, po 60 dniach i nie później niż do 90 dni od terminu płatności raty, pracownik sporządza na zaległości tytuły wykonawcze, z zastrzeżeniem pkt. 6.
6. Ustala się następujące terminy i kwoty wystawiania tytułów wykonawczych:
   a) podatek od nieruchomości, rolny i leśny (osoby fizyczne) oraz podatek rolny (osoby prawne):
      - I-III raty po 60 dniach i niepóźnej niż do 90 dni od terminu płatności, od kwoty 140,00 zł
      - IV rata - po 60 dniach i niepóźnej niż do 120 dni od terminu płatności, od kwoty 16,00 zł,
   b) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
      - z terminem płatności 28 lutego i 28 kwietnia do 15 sierpnia, od kwoty 140,00 zł
      - z terminem płatności 28 czerwca i 28 sierpnia do 15 listopada, od kwoty 140,00 zł
      - z terminem płatności 28 października i 28 grudnia do 30 kwietnia następnego roku, od kwoty 7,00 zł.
   c) tytuły wykonawcze na zaległości z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego sporządza się po 90 dniach i nie później niż do 120 dnia od terminu płatności powyżej kwoty 7,00 zł.
   d) podatek od nieruchomości i leśny od osób prawnych:
      - I-II raty po 60 dniach i niepóźnej niż do 75 dni od terminu płatności II raty, od kwoty 140,00 zł,
      - III-IV raty po 60 dniach i niepóźnej niż do 75 dni od terminu płatności IV raty, od kwoty 140,00 zł,
      - V-VI raty po 60 dniach i niepóźnej niż do 75 dni od terminu płatności VI raty, od kwoty 140,00 zł,
      - VII-VIII raty po 60 dniach i niepóźnej niż do 75 dni od terminu płatności VIII raty, od kwoty 140,00 zł,

- IX-X raty po 60 dniach i niepóźnej niż do 75 dni od terminu płatności X raty, od kwoty 140,00 zł,
- XI-XII raty po 60 dniach i niepóźnej niż do 90 dni od terminu płatności XII raty, od kwoty 7,00 zł.

7. Dla podatników niebędących obywatelami państwa polskiego i nieposiadających numeru Powszechnym Elektronicznym Systemie Ewidencji Ludności dla których system e-TW nie ma możliwości wygenerowania tytułu wykonawczego, raz w roku wystawiane są papierowe tytuły wykonawcze w celu nadania im przez organ egzekucyjny klauzuli wykonalności i na ich podstawie dokonania wpisu na hipotece.

Kserokopię ww. zarządzenia, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2.

W latach 2022-2025 za zadania w zakresie windykacji zaległości z tytułu podatków odpowiedzialność ponosiła Izabela Zdrojewska – Główny specjalista ds. windykacji i egzekucji podatków i opłat lokalnych.

Upoważnieniem ORG I.0052.47.2021 z dnia 1 lipca 2021 r., Wójt Gminy Kołobrzeg udzielił upoważnienia Izabeli Zdrojewskiej do załatwiania w swoim imieniu spraw m.in. w zakresie: sporządzania i podpisywania wniosków, wezwań, upomnień i tytułów wykonawczych dotyczących podatków i opłat lokalnych. Upoważnienie obejmowało załatwianie spraw w formie tradycyjnej oraz w formie elektronicznej.

Kserokopię zakresu czynności oraz upoważnienia ww. pracownika merytorycznego, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

Zestawienie należności podlegających windykacji w roku 2024 przedstawia poniższa tabela 3.1.1.2.1.

Tabela 3.1.1.2.1.

WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI
w Urzędzie Gminy Kołobrzeg w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

(w zł)

Rodzaj należności	Stan na 01.01.2024 r.	Przypis należności na 2024 r.	Spłaty w ciągu 2024 r.	Stan na 31.12.2024 r.
Podatek od nieruchomości os. fizycznych	1 126 043,77	8 112 989,45	8 224 854,55	1 242 640,16
Podatek od nieruchomości os. prawnych	1 332 938,40	16 872 941,82	16 324 244,37	1 887 206,69
Podatek od środków transportu os. fizycznych	15 516,53	124 085,00	130 119,26	9 185,27
Podatek od środków transportu os. prawnych	0,00	27 900,00	27 900,00	0,00
Podatek rolny os. fizyczne	44 493,01	812 619,00	791 553,24	33 118,65
Podatek rolny	23 447,96	107 528,40	119 514,40	12 126,38
Podatek leśny os. fizyczne	426,77	4 842,00	4 695,27	509,47
Podatek leśny os. prawne	120,00	99 601,00	99 579,00	142,00
Razem	**2 542 498,44**	**26 162 506,67**	**25 722 460,09**	**3 184 928,62**

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Kołobrzeg

W celu ustalenia podejmowanych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg działań windykacyjnych podjętych wobec dłużników, wytypowano do badania grupę podatników z tytułu n/w rodzaju należności wg stanu na dzień 31.12.2024 r. podlegających windykacji:

- z tytułu podatku od nieruchomości os. prawnych (7),
- z tytułu podatku od nieruchomości os. fizycznych (10),
- z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (rolny os. fizyczne 6).

Wykaz objętych kontrolą dłużników, okres objęty badaniem, podjęte czynności windykacyjne i ich efekty (z tytułu podatku od nieruchomości osób prawnych), złożono do akt kontroli pod poz. Nr 22.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów stwierdzono, że w 2024 roku czynności windykacyjne w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu podatku od nieruchomości osób prawnych w zakresie wystawianych upomnień podejmowano z naruszeniem obowiązujących przepisów wewnętrznych, tj. w przypadku 2 podatników upomnienia (2) na zaległości dotyczące rat I i II.2024r. w łącznej kwocie 7 572,00 zł, zamiast do 31.03.2024 r., wystawiono 19.04.2024 r. tj. z opóźnieniem wynoszącym 19 dni – dotyczy podatników A.1. i A.7. wskazanych w zestawieniu (akta kontroli nr 22).

W powyższym zakresie wyjaśnienie złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy, Aleksander Russ – Skarbnik Gminy oraz Izabela Zdrojewska – Główny specjalista ds. windykacji i egzekucji podatków i opłat lokalnych. Wyjaśnienie, które złożono do akt kontroli pod poz. Nr 24, zaprezentowano poniżej.

Wykazy objętych kontrolą dłużników, okres objęty badaniem, podjęte czynności windykacyjne i ich efekty, z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 21.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów stwierdzono, że w 2024 roku czynności windykacyjne w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu podatku od nieruchomości os. fizycznych w zakresie wystawianych upomnień i tytułów wykonawczych w przypadku 5 podatników czynności te podejmowano z naruszeniem obowiązujących przepisów wewnętrznych, tj.:

- upomnienia (6) na zaległości dotyczące rat I i II.2024r. w łącznej kwocie 18 410,00 zł wystawiono od 25 do 87 dni po upływie 45 dni od terminu płatności raty podatku od nieruchomości, zamiast nie później jak do 45 dnia od terminu płatności raty podatku – dotyczy podatników A.1., A.2., A.5. (2), A.6. i A.7. wskazanych w zestawieniu (akta kontroli nr 21);
- tytuły wykonawcze (6) na zaległości dotyczące rat I i II.2024r. w łącznej kwocie 18 410,00 zł wystawiono od 16 do 87 dni po upływie 90 dni od terminu płatności, zamiast nie później niż do 90 dni od terminu płatności – dotyczy podatników A.1., A.2., A.5. (2), A.6. i A.7. wskazanych w zestawieniu (akta kontroli nr 21).

W powyższym zakresie wyjaśnienie złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy, Aleksander Russ – Skarbnik Gminy oraz Izabela Zdrojewska – Główny specjalista ds. windykacji i egzekucji podatków i opłat lokalnych. Wyjaśnienie, które złożono do akt kontroli pod poz. Nr 24, zaprezentowano poniżej.

Wykazy objętych kontrolą dłużników, okres objęty badaniem, podjęte czynności windykacyjne i ich efekty, z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek rolny os. fizyczne), złożono do akt kontroli pod poz. Nr 23.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów stwierdzono, że w 2024 roku czynności windykacyjne w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (rolny os. fizycznych) w zakresie wystawianych upomnień i tytułów wykonawczych w przypadku 2 podatników czynności te podejmowano z naruszeniem obowiązujących przepisów wewnętrznych, tj.:

- upomnienia (2) na zaległości dotyczące rat I i II.2024r. w łącznej kwocie 1 280,00 zł wystawiono od 25 do 87 dni po upływie 45 dni od terminu płatności raty podatku od nieruchomości, zamiast nie później jak do 45 dnia od terminu płatności raty podatku – dotyczy podatników A.1. i A.5. wskazanych w zestawieniu (akta kontroli nr 23);
- tytuły wykonawcze (2) na zaległości dotyczące rat I i II.2024r. w łącznej kwocie 1 280,00 zł wystawiono od 17 do 78 dni po upływie 90 dni od terminu płatności, zamiast nie później niż do 90 dni od terminu płatności – dotyczy podatników A.1. i A.5. wskazanych w zestawieniu (akta kontroli nr 23).

W powyższym zakresie wyjaśnienie złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy, Aleksander Russ – Skarbnik Gminy oraz Izabela Zdrojewska – Główny specjalista ds. windykacji i egzekucji podatków i opłat lokalnych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 24. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„Upomnienie za I i II ratę 2024 r. w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego wystawione zostały po upływie terminu ze względu na fakt, iż z dniem 01.01.2024 r. wprowadzony został nowy system „Gmina II". Sprawdzenie prawidłowej migracji z poprzedniego systemu, wdrożenie i prawidłowe funkcjonowanie nowego systemu wymagało czasu, a w szczególności nadawanie nowych uprawnień, korelowanie systemów GMINA2-> kancelaria-> eTW itp. Proces ten jest masowy, całkowicie zautomatyzowany i ściśle powiązany z bazami danych. Ponadto, nowo wdrożony program w zakresie egzekucji administracyjnej nie działał prawidłowo. Wielokrotnie wysyłano zgłoszenia błędów do twórcy programu ZETO – w 2024 r. było ich 14 - umożliwiających działanie systemu. Po wprowadzeniu nowego systemu, nadrzędną kwestią było weryfikowanie poprawności przeniesionych danych, co w konsekwencji doprowadziło do opóźnienia w tworzeniu upomnień. Ze względu na masowy charakter upomnień – kilkaset sztuk/ ratę - nie ma fizycznej możliwości wystawienia takiej ilości upomnień „ręcznie" – poza systemem. Ponadto głównym powodem jest konieczność zapewnienie dowodowej ciągłości procesu windykacyjnego. Od momentu prawidłowego wdrożenia i funkcjonowania programu do dnia dzisiejszego upomnienia i tytuły wykonawcze zawsze wystawiane są terminowo i zgodnie z obowiązującym zarządzeniem.*

Tytuł wykonawczy za I i II ratę 2024 r. wystawiony został po upływie terminu ze względu na awarię systemu Ministerstwa Finansów eTW. W systemie eTW powstał problem techniczny. Awaria systemu została oficjalnie ogłoszona przez Izbę Administracji Skarbowej w Szczecinie pod koniec marca 2024 r. i trwał do końca kwietnia 2024 r. Użytkownicy utracili możliwość logowania, dostęp do słowników, dokumentów czy weryfikację formatu danych. Z powodu paraliżu systemu wierzyciele zostali odcięci od systemu eTW. Prawo dopuszcza wystawienie tytułu wykonawczego w formie papierowej wyłącznie w sytuacjach nadzwyczajnych, czyli gdy wystąpi długotrwała i poważna awaria systemu po stronie organów państwowych – w tym wypadku taka nie wystąpiła. Świadome omijanie systemu eTW bez wystąpienia sytuacji

nadzwyczajnych jest bezpośrednim naruszeniem przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Pracownikiem merytorycznie odpowiedzialnym za dokonanie ww. czynności w badanym okresie jest Izabela Zdrojewska".

Wraz z ww. wyjaśnieniem do akt kontroli pod poz. Nr 24, złożono również wydruki zgłoszeń dokonywanych przez pracownika merytorycznego do firmy ZETO, dotyczące błędów w systemie.

3.1.1.3.Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

3.1.1.3.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025, skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym, w podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych.

W 2025 r. obowiązywały uchwały w zakresie obniżenia wysokości maksymalnych stawek:

1) w podatku rolnym – uchwała Nr LXII/520/2023 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 22 grudnia 2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego na 2024 r. (za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2024 (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Zach. dnia 9 stycznia 2024 r., Poz. 325),
2) w podatku od nieruchomości – uchwała Nr VII/50/2024 z dnia 10 października 2024 r. Rada Gminy Kołobrzeg określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na rok 2025 (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Woj. Zach. dnia 18 października 2024 r., Poz. 4814),
3) w podatku od środków transportowych – uchwała Nr XII/74/2015 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Zach. dnia 23 listopada 2015 r., Poz. 4645).

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji podatkowej, tj. w zestawieniach zbiorczych uszczuplenia podatku rolnego i podatku od nieruchomości osób prawnych i fizycznych oraz podatku od środków transportowych os. fizycznych i os. prawnych (sporządzonych w dniu 12.01.2026 r. wg stanu na dzień 31.12.2025 r.) oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 (Korekta nr 1 z dnia 16.03.2026 r.) i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 (z dnia 19.02.2026 r.) ustalono, że:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego wykazano w prawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 819,81 zł, w tym:
  - w podatku rolnym od osób prawnych (75615 § 0320) w kwocie 120,80 zł (1 podatnik),
  - w podatku rolnym od osób fizycznych (75616 § 0320) w kwocie 699,01 zł (62 podatników);

Obniżenie górnych stawek za podatek rolny wynikało z 62 decyzji w 2025 roku, które zostały wydane w związku z naliczeniem korekt bądź wymiaru podatku za 2024 rok.

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazano w prawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 2 113 786,55 zł, w tym:
  - w podatku od nieruchomości od osób prawnych (75615 § 0310) w kwocie 1 027 295,52 zł (202 podatników),
  - w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (75616 § 0310) w kwocie 1 086 491,03 zł (5 859 podatników);
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych wykazano w prawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 202 847,00 zł, w tym:
  - od osób fizycznych (75616 § 0340) w kwocie 166 276,00 zł (30 podatników),
  - od os. prawnych (75615 § 0340) w kwocie 36 571,00 zł (4 podatników).

Ww. dane (tj. wartości skutków) wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy za rok 2025, były zgodne i wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej (podatkowej) w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego, od nieruchomości i podatku od środków transportowych.

3.1.1.3.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń.

W oparciu o sprawozdania Rb – PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzone za lata 2022 – 2025 stwierdzono, że wysokość udzielonych ulg pozaustawowych kształtowała się następująco:

UMORZENIA ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH W OKRESIE KONTROLOWANYM

Rodzaj podatku	ROK 2022	ROK 2023	ROK 2024	ROK 2025
Podatek rolny	3 476,00	1 040,00	2 094,00	0,00
Podatek od nieruchomości	9 953,00	38,00	8 274,00	659,74
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	**13 429,00 zł**	**1 083,00 zł**	**10 368,00 zł**	**659,74 zł**

ROZŁOŻENIE NA RATY i ODROCZENIE TERMINU PŁATNOŚCI

Rodzaj podatku	ROK 2022	ROK 2023	ROK 2024	ROK 2025
Podatek rolny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	**0,00 zł**	**0,00 zł**	**0,00 zł**	**0,00 zł**

Analizą objęto wszystkie (4) przedłożone do kontroli, decyzje Wójta Gminy Kołobrzeg wydane w latach 2024-2025, tj. w sprawie umorzeń zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (1) wraz z odsetkami od tych zaległości oraz w podatku od nieruchomości (3).

W poniższym zestawieniu przedstawiono wykaz decyzji objętych szczegółową kontrolą:

UMORZENIA, LATA 2024-2025

Lp.	Nr decyzji	Data	Kwota	
			zaległość podatkowa	Odsetki
UMORZENIA 2024 ROK				
1.	BF.VI.3123.2.8.2023	19.04.2024	2 117,00 zł IV rata ŁZP za 2023 r.	39,00 zł
2.	BF.VI.3123.2.6.2024	27.06.2024	6 432,00 zł I rata PN za 2024 r.	odsetki zostały zapłacone przez podatnika w kwocie 102,00 zł
3.	BF.VI.3120.2.7.2024	02.08.2024	1 819,00 zł I rata PN za 2024 r.	66,00 zł
Podatek z tyt. łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatek od nieruchomości – umorzenie w łącznej kwocie:			10 368,00 zł	105,00 zł
Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-27S i Rb- PDP za 2024 r.			10 368,00 zł	105,00 zł
UMORZENIA 2025 ROK				
1.	BF.VI.3120.2.2.2025	10.07.2025	659,74 PN wraz z odsetkami	43,71 zł
Podatek od nieruchomości– łączne umorzenie:			659,74 zł	43,71 zł
Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-27S i Rb- PDP za 2025 r.			659,74 zł	43,71 zł

Za dokonywanie powyższych czynności w ww. okresie odpowiedzialność ponosiła Paulina Żywina-Sałak – Inspektor ds. wymiaru podatków.

Szczegółowej analizie poddano wszystkie ww. decyzje i w związku z ich wydaniem stwierdzono, że:

1) ulg udzielano w formie decyzji wydanej na wniosek podatnika,
2) organ podatkowy wydawał decyzje w terminach przewidzianych w art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa, a decyzje których nie wydano w miesięcznym terminie, uzasadnione zostały pismami (postanowieniem),
3) rozstrzygnięcia wniosków podatników w przedmiotowych sprawach znalazły odzwierciedlenie w uzasadnieniu wydanych decyzji,
4) prowadzono ewidencję podatkową w zakresie udzielonych ulg, która była zgodna z dokumentami źródłowymi tj. wydanymi decyzjami Wójta,
5) umarzano należności podatkowe, na wnioski podatników złożone w momencie, gdy należności te stanowiły zaległości podatkowe,
6) podatnicy składali stosowne dokumenty poświadczające „trudną sytuację finansową”,
7) decyzje wydane i podpisane zostały przez Wójta Gminy Kołobrzeg,

8) w przypadku ww. decyzji w sprawach ulg poprzedzono przeprowadzonymi postępowaniami podatkowymi, których celem było stwierdzenie istnienia (lub nie) ustawowych przesłanek określonego rozstrzygnięcia,
9) w przypadku umorzeń ww. zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i łącznym zobowiązaniu pieniężnym, w rocznych sprawozdaniach Rb-PDP i Rb – 27S z wykonania dochodów podatkowych Gminy za lata 2024-2025 prawidłowo wykazano skutki decyzji wydanej przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.

Uwag, nie wniesiono.

Ponadto, w sprawozdaniach Rb-PDP (kol. 4) i Rb – 27S (rozdz. 75615 § 0310, kol. 12) z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2025 r. wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości w kwocie – **12 116,64 zł**. Podstawą prawną do wykazania ww. kwoty w sprawozdaniach była uchwała Nr LIX/484/2023 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 12 października 2023 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, którą z podatku od nieruchomości zwolniono:

a) grunty i budynki lub ich części wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej;
b) grunty i budynki lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności kulturalnej.

W toku kontroli przedłożono dokumentację, z której wynikała wykazana w powyższych sprawozdaniach za 2025 r. kwota zwolnienia, tj. 6 deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonych przez 6 poniżej wymienionych Podatników, w tym:

1. Ochotnicza Straż Pożarna w Drzonowie – deklaracja złożona w dniu 29.01.2025 r., dokonano zwolnienia dla budynków o pow. 188,99 m² x 10,19 zł = 1 925,80 zł oraz dla gruntów o pow. 1 899,00 m² x 0,64 zł = 1 215,36 zł, tj. łączne zwolnienie na kwotę **3 141,16 zł;**
2. Ochotnicza Straż Pożarna w Starym Borku – deklaracja złożona w dniu 31.01.2025 r., dokonano zwolnienia dla gruntów pozostałych o pow. 700 m² x 0,64 zł = 448,00 zł i dla budynków pozostałych o pow. 139,51 m² x 10,19 zł = 1 421,61 zł, tj. łączne zwolnienie na kwotę **1 869,61 zł;**
3. Ochotnicza Straż Pożarna w Karcinie – deklaracja złożona w dniu 24.01.2025 r., dokonano zwolnienia dla gruntów pozostałych o pow. 1 684,00 m² x 0,64 zł = 1 077,76 zł i budynków pozostałych o pow. 190,30 m² x 10,19 = 1 939,16 zł, tj. łączne zwolnienie na kwotę **3 016,92 zł;**
4. Ochotnicza Straż Pożarna w Korzystnie – deklaracja złożona w dniu 30.01.2025 r., dokonano zwolnienia dla budynków pozostałych o pow. 111,01 m² x 10,19 zł = 1 131,19 zł, tj. zwolnienie na kwotę **1 131,19 zł;**
5. Ochotnicza Straż Pożarna w Sarbii – deklaracja złożona w dniu 28.01.2025 r. oraz korekta deklaracji złożona w dniu 20.11.2025 r. (od listopada 2025 r.) - dokonano zwolnienia dla budynków pozostałych o łącznej pow. 72,30 m² x 10,19 zł = 736,74 zł/:12 x 10 m-cy = 613,95 zł (do października 2025 r.) i za 2 m-ce (XI,XII.2025 r.) za pow. 0 m² tj. w związku z rozbiórką budynku, tj. łączne zwolnienie na kwotę 613,95 zł oraz

zwolnienia dla gruntów pozostałych o łącznej pow. 403,00 m² x 0,64 zł = 257,92 zł (przez cały rok 2025), tj. łączne zwolnienie na kwotę **871,87 zł;**

6. Biblioteka Publiczna w Gminie Kołobrzeg – deklaracja złożona w dniu 28.01.2025 r. oraz korekta deklaracji złożona w dniu 14.11.2025 r. (od października 2025 r.), dokonano zwolnienia dla budynków pozostałych o łącznej pow. 212,93 m² x 10,19 zł = 2 169,76 zł/:12 x 9 m-cy = 1 627,32 zł (do września 2025 r.) i za 3 m-ce (X,XI,XII.2025 r.) za pow. 180,01 m² x 10,19 zł = 1 834,30 zł/:12 x 3 m-c = 458,57 zł, tj. łączne zwolnienie na kwotę **2 085,89 zł.**

Ww. zwolnienia na łączną kwotę **12 116,64 zł.**

Analizą objęto ww. udzielone zwolnienia ustalając, że:

- ww. zwolnień z podatku od nieruchomości udzielono na podstawie stosownej uchwały w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości,
- wykazane w ewidencji prowadzonej w systemie pn. zwolnienia z uchwały Rady Gminy Należność 022 – Podatek od nieruchomości O/P na dzień 31.12.2025 r. oraz w sprawozdawczości podatkowej zwolnienia (powierzchnie i kwoty) były zgodne z przedłożonymi kontrolującej deklaracjami (6) ww. podatników na podatek od nieruchomości na rok 2025.

Uwag, nie wniesiono.

3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia.

W kontrolowanym okresie obowiązywały następujące uregulowania dot. gospodarowania mieniem Gminy Kołobrzeg:

- Zarządzenie Nr 54/2021 Wójta Gminy z dnia 17 maja 2021 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych zmieniony zarządzeniem Nr 33/2023 z dnia 1 marca 2023 r. i Nr 62/2024 z dnia 8 maja 2024 r.

Rada Gminy Kołobrzeg nie podjęła uchwały dot. zasad nabywania i zbywania nieruchomości, wobec powyższego każdorazowe nabycie lub sprzedaż nieruchomości, wymagały zgody Rady.

Zarządzeniem Nr 40/2023 Wójta Gminy z dnia 20 marca 2023 r. przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Kołobrzeg na lata 2022-2025.

W latach 2022-2025, kontrolowana jednostka, dokonała następującej ilości sprzedaży nieruchomości:

Gmina Kołobrzeg	2022 r. Ilość dokonanych transakcji/wartość	2023 r. Ilość dokonanych transakcji/wartość	2024 r. Ilość dokonanych transakcji/wartość	2025 r. Ilość dokonanych transakcji/wartość
Sprzedaż majątku w drodze przetargu	15 szt./29.754.871,00 zł	2 szt./82.500,00 zł	1 szt./20.200,00 zł	0 szt./0,00 zł
Sprzedaż majątku w drodze Bezprzetargowej	1 szt./12.000,00 zł	3 szt./ 66.600,00 zł	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł
Sprzedaż i oddanie w użytkowanie wieczyste	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł

Uwłaszczenia osób prawnych nieruchomości będącymi w ich zarządzaniu lub użytkowaniu	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł
Oddanie nieruchomości w trwały zarząd	0 szt./ wpływy roczne: 1783,67 zł	0 szt./ wpływy roczne: 1783,33 zł	1 szt./ wpływy roczne: 1823,65 zł	1 szt./ wpływy roczne: 1904,31 zł
Dochody z dzierżawy	75 umów/ 354 077,61zł	72 umów/ 419 766,22 zł	71 umów/ 417 597,81 zł	117 umów/ 672 992,26 zł
Dochody z najmu	2 szt./ 780,40 zł	1 szt./536,40 zł	1 szt./ 5360,40 zł	1 szt./ 1352,60 zł
Oddanie nieruchomości w użytkowanie	0 szt./ 0,00 zł	0 szt./ 0,00 zł	0 szt./ 0,00 zł	0 szt./0,00 zł
Sprzedaż wyrobów i składników majątkowych	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł	0 szt./0,00 zł
Aport	0 szt./ 0,00 zł	0 szt./ 0,00 zł	0 szt./ 0,00 zł	0 szt./ 0,00 zł

W związku z powyższym, do kontroli zagadnienia sprzedaży mienia, przyjęto zbycie nieruchomości występujące w roku 2022.

3.1.2.1.Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

Szczegółową kontrolą objęto tryb sprzedaży (5) nieruchomości gruntowych, w drodze przetargu zrealizowanych w 2022 r.
Analizę postępowań wybranych sprzedaży, przedstawiono w poniższych zestawieniach.

Nr działki	Uchwała – zgoda Rady Gminy	Data operatu szacunkowego oraz wartość szacunkowa	Ustalenie ceny gruntu Zarządzenie Wójta	Okres wywieszenia wykazu	Informacje ujęte w wykazie	Publikacja informacji o wykazie w prasie
68/35 Pow. 0,1232 ha Obroty	Nr XIX/166/2021 z dnia 1.07.2021 r.	27.09.2021 r. 74 000 zł	X	Internet - data publikacji na bip 20.01.2022r. Tabl. ogłoszeń od 20.01.-09.02.2022 r. Gazeta Kołobrzeska – zawiadomienie o informacji o wykazie 21.01.2022 r.	– oznaczenie gruntu wg. ewidencji – numer księgi wieczystej – powierzchnia nieruchomości – opis nieruchomości – przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania – termin zagospodarowania nieruchomości: nie dotyczy – cena nieruchomości: 105.000,- – termin wnoszenia opłat: nie dotyczy – informacja o trybie sprzedaży: przetarg ustny nieograniczony – termin złożenia wniosku przez osoby z pierwszeństwem – 6 tygodni	Gazeta Kołobrzeska 21.01.2022 r.
131/46 o pw. 0,1431 ha Zieleniewo	Nr XXIII/207/2017 z dnia 21 marca 2017 r.	27.09.2021 r. 218 000 zł	X	Internet - data publikacji na bip 20.01.2022r. Tabl. ogłoszeń od 20.01.-09.02.2022 r. Gazeta Kołobrzeska – zawiadomienie o informacji o wykazie 21.01.2022 r.	– oznaczenie gruntu wg. ewidencji – numer księgi wieczystej – powierzchnia nieruchomości – opis nieruchomości – przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania – termin zagospodarowania nieruchomości: nie dotyczy – cena nieruchomości: 2905.000,- – termin wnoszenia opłat: nie dotyczy – informacja o trybie sprzedaży: przetarg ustny nieograniczony termin złożenia wniosku przez osoby z pierwszeństwem – 6 tygodni	Gazeta Kołobrzeska 21.01.2022 r.
149/10 o pow. 0,1775 ha Stary Borek	Nr XXXII/285/2021 z dnia 24.09.2021 r.	18.02.2022 r. 89 200,00 zł	x	Internet - data publikacji na bip 20.01.2022r. Tabl. ogłoszeń od 20.01.-09.02.2022 r. Gazeta Kołobrzeska – zawiadomienie o informacji o wykazie 21.01.2022 r.	– oznaczenie gruntu wg. ewidencji – numer księgi wieczystej – powierzchnia nieruchomości – opis nieruchomości – przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania – termin zagospodarowania nieruchomości: nie dotyczy – cena nieruchomości: 177.500,-	Gazeta Kołobrzeska 21.01.2022 r.

					– termin wnoszenia opłat: nie dotyczy – informacja o trybie sprzedaży: przetarg ustny nieograniczony termin złożenia wniosku przez osoby z pierwszeństwem – 6 tygodni	
775 o pow. 0,6940 ha Obręb Dźwirzyno	Nr XXXV/234/09 z dnia 29 lipca 2009 r.	20.09.2021 r. 2 760 000 zł	X	Internet - data publikacji na bip 20.10.2021 r. Tabl. ogłoszeń od 20.10.-09.11.2021 r. Gazeta Kołobrzeska – zawiadomienie o informacji o wykazie 29.10.2021	– oznaczenie gruntu wg. ewidencji – numer księgi wieczystej – powierzchnia nieruchomości – opis nieruchomości – przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania – termin zagospodarowania nieruchomości: nie dotyczy – cena nieruchomości: 2.760.000,- – termin wnoszenia opłat: nie dotyczy – informacja o trybie sprzedaży: przetarg ustny nieograniczony termin złożenia wniosku przez osoby z pierwszeństwem – 6 tygodni	Gazeta Kołobrzeska 29.10.2021 r.
783 o pow. 1,1907 ha Dźwirzyno	Nr XXXV/234/09 z dnia 29 lipca 2009 r.	20.09.2021 r. 3 428 000 zł	X	Internet - data publikacji na bip 20.10.2021 r. Tabl. ogłoszeń od 20.10.-09.11.2021 r. Gazeta Kołobrzeska – zawiadomienie o informacji o wykazie 29.10.2021	– oznaczenie gruntu wg. ewidencji – numer księgi wieczystej – powierzchnia nieruchomości – opis nieruchomości – przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania – termin zagospodarowania nieruchomości: nie dotyczy – cena nieruchomości: 4.510.400,- – termin wnoszenia opłat: nie dotyczy – informacja o trybie sprzedaży: przetarg ustny nieograniczony termin złożenia wniosku przez osoby z pierwszeństwem – 6 tygodni	Gazeta Kołobrzeska 29.10.2021 r.

Nr działki	Powołanie Komisji przetargowej – Zarządzenie Burmistrza	Data ogłoszenia o przetargu	Wadium kwota oraz daty wpłat wadium przez uczestników	Data protokołu z przeprowadzonego postępowania przetargowego	Informacja o zwrocie wadium/zaliczeniu wadium na poczet ceny	Okres wywieszenia informacji o wyniku przetargu	Data wpłaty wartości nieruchomości ustalonej w wyniku przetargu	Informacja o terminie podpisania aktu notarialnego oraz Numer i data aktu notarialnego	Data sporządzenia dowodu LT (likwidacji środka trwałego)
68/35 Pow. 0,1232 ha Obroty	Zarządzenie Nr 43/2020 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 23.06.2020 r.	4 .03. 2022 r. Data przetargu: 7.04.2022 r. godz. 11:00	Wadium: 15 750 zł do dnia 01.04.2022r. 7 wadiów: 31.03.2022 r. 28.03.2022 r. 18.03.2022 r. 31.03.2022 r. 31.03.2022 r. 23.03.2022 r. 31.03.2022 r.	7.04.2022 r.	Informacja do Wydziału Finansowego dot.: zaliczenie wadium 07.04.2022 r. 15 750 zł	Od 15.04 do 21.04.2022 r.	Cena sprzedaży 150.700,- 20,21,22,25 04.2022 r. – tj.: 20.04.-19000zł 20.04.-19500zł 21.04.-19500zł 21.04.-19500zł 25.04.-18450zł 25.04.-19500zł 22.04.-19500zł + zaliczenie wadium 01.04.2022r. 15 750 zł	Zawiadomienie o terminie podpisania aktu: 29.04.2022 r., ustalenie daty podpisania na dzień 5.05.2022 r. Rep. A Nr 620/2022 z dnia 05.05.2022 r.	LT 30.06.2022 r. Zawiadomienie z wydziału ksiąg wieczystych o odłączeniu dz. 68/35 wpłynęło 01.06.2022r
131/46 o pow. 0,1431 ha Zieleniewo	Zarządzenie Nr 43/2020 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 23.06.2020	4 .03. 2022 r. Data przetargu: 7.04.2022 r. godz. 11:00	Wadium: 43 500,- zł do dnia 01.04.2022r. 1 wadium: 31.03.2022 r.	7.04.2022 r.	Informacja do Wydziału Finansowego dot.: zaliczenie wadium 07.04.2022 r. 43 500,- zł	Od 15.04.do 21.04.2022 r.	Cena sprzedaży 292.900,- 8.04.2022 r. – 249 400,- zł + zaliczenie wadium 31.03.2022 r. 43 500,- zł	Zawiadomienie o terminie podpisania aktu: 29.04.2022 r., ustalenie daty podpisania na dzień 12.05.2022r. Rep. A Nr 6231/2022 z dnia 12.05.2022 r.	LT 30.06.2022 r. Zawiadomienie z wydziału ksiąg wieczystych o odłączeniu dz. 131/46 wpłynęło 13.06.2022r.

149/10 o Pow. 0,1775 ha Stary Borek	Zarządzenie Nr 43/2020 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 23.06.2020 r	4 .03. 2022 r. Data przetargu: 7.04.2022 r. godz. 11:00	Wadium: 26 600 zł Do dnia: 01.04.2022 r. Wpłaty: 1 wadium: 31.03.2022 r.	7.04.2022 r.	Informacja do Wydziału Finansowego dot.: zaliczenie wadium 07.04.2022 r. 26 600,- zł; zaliczenia wadium za inną działkę na poczet ceny 14.04.2022r. 27 000 zł; Wniosek o zwrot nienależnie wpłaconej kwoty 14.04.2022r. 1.000,-zł	Od 15.04 do 27.04.2022 r.	Cena sprzedaży 179.275,- 13.04.2022 r. 126 675 zł + zaliczenie wadium 31.03.2022 r. 26 600,- zł + zaliczenie wadium za inną działkę na poczet ceny 14.04.2022r. 27 000 zł; Zwrot nienależnie wpłaconej kwoty 14.04.2022r. 1.000,-zł	Zawiadomienie o terminie podpisania aktu: 29.04.2022 r., ustalenie daty podpisania na dzień 24.05.2022 r. Rep. A Nr 6768 z dnia 24.05.2022 r.	LT 30.06.2022 r. Zawiadomienie z wydziału ksiąg wieczystych o odłączeniu dz. 149/10 wpłynęło 27.06.2022r.
775 o pow. 0,6940 ha Obręb Dźwirzyno	Zarządzenie Nr 43/2020 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 23.06.2020 r	10.01.2022 r. Data przetargu 15.03.2022 r. Godz.11.00	414 000 zł Do dnia 9.03.2022 r. Wpłaty: 1 wadium: 09.03.2022 r.	15.03.2022 r.	Informacja do Wydziału Finansowego dot.: dokonania zwrotu wadium 1.158.840,00 zł za inne dz. na konto wpłacającego 15.03.2022 r.; zaliczenie wadium 9.03.2022 r. 414 000 zł	Od 22.03. do 28.03.2022 r.	Cena sprzedaży 2.787.600,- 29.03.2022 r. 2 373 600 zł + zaliczenie wadium 9.03.2022 r. 414 000 zł	Zawiadomienie o terminie podpisania aktu: 22.03.2022 r. ustalenie daty podpisania na dzień 6.04.2022 r. Rep. A 2697/2022 z dnia 6.04.2022 r.	LT 05.05.2022 Zawiadomienie z wydziału ksiąg wieczystych o odłączeniu dz. 775 wpłynęło 23.06.2022r.
783 o pow. 1,1907 ha Obręb Dźwirzyno	Zarządzenie Nr 43/2020 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 23.06.2020 r	10.01.2022 r. Data przetargu 15.03.2022 r. Godz.11.00	676 560 zł Do dnia 9.03.2022 r. Wpłaty: 7 wadiów: -08.04.i 08.03.2022 r. 08.03.2022 r. 08.03.2022 r. 09.03.2022 r. 07.03.2022 r. 07.03.2022 r. 09.03.2022 r.	15.03.2022	Informacja do Wydziału Finansowego dot.: Wniosek o zaliczenie innych wadiów w kwocie 992.685,00 zł na poczet ceny zakupu 15.03.2022r.; zaliczenie wadium 9.03.2022 r. 676 560 zł;	Od 22.03. do 28.03.2022 r.	Cena sprzedaży 11.150.000,- 4.04.2022 r. 9 480 755,03zł; + zaliczenie wadium 9.03.2022 r. 676 560 zł; + przeksięgowanie 15.03.2022 r. 992 685,-zł; zwrot 0,03zł 16.05.2022	Zawiadomienie o terminie podpisania aktu notarialnego 22.03.2022 r.; ustalenie daty podpisania na dzień 5.04.2022 r. Rep. A 2811/2022 z dnia 5.04.2022 r.	LT 05.05.2022 Zawiadomienie z wydziału ksiąg wieczystych o odłączeniu dz. 783 wpłynęło 13.05.2022r.

W wyniku analizy danych ujętych w powyższym zestawieniu oraz przedstawionych dokumentów realizacji procesu przetargowego stwierdzono, że:

- nieruchomość sprzedano nabywcom w drodze przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego,
- decyzja o sprzedaży nieruchomości podjęta została w oparciu o Uchwały Rady Gminy,
- przestrzegano zasad ustalania cen nieruchomości zgodnie z przepisami art. 67 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, wywieszono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, których treść była zgodna z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- operaty szacunkowe w momencie wywieszenia wykazów nieruchomości były aktualne,
- zachowano 21-dniowy termin podania wykazów nieruchomości do publicznej wiadomości w siedzibie zamawiającego oraz dopełniono obowiązku powiadomienia, o tym fakcie, w prasie miejscowej, zgodnie z art. 35 ust.1 ww. ustawy,
- pomiędzy datą podania do publicznej wiadomości *„Wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia"* a datą ogłoszenia o przetargu zachowano termin 6 tygodni, zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy,
- warunki zbycia nieruchomości w drodze przetargu obwieszczano w ogłoszeniach o przetargach, zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy,
- w badanych przetargach wadia zostały wpłacone przed przetargami w wysokościach i terminach określonych przez organizatora przetargu, zgodnie z §4 ust.1–3 i ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- wadia w przypadku nabywcy nieruchomości zaliczano na poczet ceny sprzedaży, zgodnie z §4 ust. 8 ww. rozporządzenia,
- wysokość postąpienia nie była mniejsza niż 1% ceny wywoławczej, co było zgodne z § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia,
- sporządzono w trzech egzemplarzach protokoły z przeprowadzonych przetargów, podpisane przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osoby wyłonione w przetargach jako nabywcy nieruchomości, zgodnie z §10 ust. 2-3 ww. rozporządzenia,
- treść sporządzonych protokołów była zgodna z §10 ust. 1 ww. rozporządzenia,
- informację o wynikach przetargu wywieszano w terminie w siedzibie Gminy oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej informacje, zgodnie z § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia,
- protokoły z przeprowadzonych przetargów zostały sporządzone zgodnie z § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia,
- nabywcy nieruchomości uiścili cenę sprzedaży, pomniejszoną o wpłacone wadium, najpóźniej w dniu zawarcia umowy,
- sprzedaży nieruchomości dokonano w formie aktów notarialnych,
- warunki finansowe określone w umowach sprzedaży były zgodne z wynikami przetargów,
- osoby reprezentujące Gminy przy umowach spełniały wymogi art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto ustalono, że w badanych przypadkach (5) zmiany w ewidencji księgowej nie zostały dokonane w miesiącu operacji gospodarczej, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym.
Omawiane zagadnienie zostało również opisane w części. *4.1. Gospodarowanie mieniem* niniejszego protokołu.

W powyższym zakresie wyjaśnienie złożyła Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego – akta kontroli 39.
Z wyjaśnienia wynika, że: *„(...) przyczyną takiego stanu rzeczy był fakt, że zaistniała sytuacja nastąpiła wskutek natłoku prac w krótkim okresie związanych z dużymi przetargami na zbycie znacznej ilości nieruchomości gminnych. W dniu 15.03.2022r. dokonano sprzedaży 8 działek natomiast w dniu 07.04.2026 – 15 działek. Jednocześnie nadmienić należy, że powyższa sytuacja stanowiła jedynie przypadek incydentalny. Co więcej poza uchybieniem terminowi dokonania transakcji w miesiącu operacji gospodarczej, wykonano wszystkie inne czynności które wynikają z przepisów dotyczących zbycia nieruchomości. Wskazać tu należy, że dochowano zarówno terminów jak i uregulowań zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami i Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.*

Mając na względzie ogrom prac niezbędnych do dokonania sprzedaży nieruchomości w tym również konieczność uzgadniania terminów aktów notarialnych, zawiadomienia stron o terminach aktów, gromadzeniu dokumentów i przekazywaniu ich do różnych kancelarii notarialnych w pięciu wymienionych przypadkach nastąpiło przeoczenie terminu przygotowania dokumentu LT w dacie sporządzenia aktu notarialnego, jednakże nie miało ono charakteru celowego działania.

Przekroczenie terminu sporządzenia dokumentów potwierdzających operacje gospodarcze nie miało również istotnego wpływu na odzwierciedlenie rzeczywistego stanu majątku Gminy gdyż ostatecznie zmiany te zostały ujęte w danym roku budżetowym”.

3.1.2.2.Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

Analizie poddano sprzedaż jednej nieruchomości w drodze bezprzetargowej zrealizowanej w 2022 r. Szczegółowe informacje dotyczące sprzedaży nieruchomości objętej kontrolą przedstawiono w Tabeli 3.1.2.2.1.

Tabela 3.1.2.2.1.

Sprzedaż wybranego mienia w Gminie Kołobrzeg w drodze bezprzetargowej w roku 2022

Nr działki	Uchwała Rady Gminy dot. zgody na zbycie nieruchomości	Data operatu szacunkowego oraz wycena nieruchomości	Zarządzenie Burmistrza dot. ustalenia ceny wywoławczej	Okres wywieszenia wykazu o sprzedaży bezprzetargowej	Informacje ujęte w wykazie	Data protokołu ustalenia warunków sprzedaży	Data zawiadomienia o terminie podpisania umowy notarialnej	Wniesienie opłaty za nieruchomość	Numer i data aktu notarialnego
30/41 o pow. 0,0036ha Grzybowo	Nr XXXIII/296/2021 z dnia 5 listopada 2021 r.	3.01.2022 r. Cena: 11 700 zł	x.	13.01.2022 r. - 24.02.2022 r.	– oznaczenie gruntu wg. ewidencji – numer księgi wieczystej – powierzchnia nieruchomości: 0,0036 ha – opis nieruchomości – przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania – cena nieruchomości: 12 000 zł netto – termin wnoszenia opłat: jednorazowo przed podpisaniem umowy notarialnej – informacja o trybie sprzedaży: tryb bezprzetargowy – termin złożenia wniosku przez osoby z pierwszeństwem – 6 tygodni	3.02.2022 r.	15.03.2022 r. Termin podpisania umowy sprzedaży: 23.03.2022 r.	5.04.2022 r.* 9756,10 zł Vat 2243,90 zł (podzielona płatność)	Nr 2939/2022 z dnia 11.08.2022 r.

*zgodnie z zapisami z protokołu uzgodnień, cena za sprzedaż gruntu zostanie zapłacona w ciągu 14 dni po podpisaniu aktu notarialnego.

Sprzedaż wskazanej nieruchomości nastąpiła w oparciu o wniosek osoby prawnej (z 15.04.2021 r.) na sprzedaż części działki nr 30/41 zabudowanej urządzeniami elektroenergetycznymi dla właściciela gruntu, na którym wzniesiono budynek lub inne urządzenie. Sprzedaży dokonano zgodnie z art. 231 § 2 Kodeksu Cywilnego, który stanowi, że właściciel gruntu, na którym wzniesiono budynek lub inne urządzenie o wartości przenoszącej znacznie wartość zajętej na ten cel działki, może żądać, aby ten, kto wzniósł budynek lub inne urządzenie, nabył od niego własność działki za odpowiednim wynagrodzeniem.

3.1.3. Dochody pobrane w imieniu Gminy przez inne podmioty na podstawie umów.

Uchwałą Nr XLI/381/2022 Rady Gminy z dnia 14 czerwca 2022 r. upoważniono Wójta Gminy do stanowienia o cenach i opłatach za usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej Gminy Kołobrzeg. W związku z powyższym oraz na wniosek Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Dźwirzynie, w załącznikach do zarządzeń Wójta Gminy Kołobrzeg ustalono opłaty i zasady wynajmu świetlic wiejskich stanowiących mienie gminy Kołobrzeg, i tak zarządzeniem:

- Nr 126/2024 z dnia 5 września 2024 r. ustalono dla osób zamieszkałych na terenie gminy stawkę godzinową w wysokości 75,00 zł oraz stawkę dzienną za wynajem świetlicy na:
  - wesela – 450,00 zł,
  - pozostałe imprezy - 350,00 zł,
  - stypy – 0,00 zł.

  Dla osób fizycznych i prawnych oraz innych podmiotów, na organizację imprez rodzinnych i komercyjnych, zameldowanych lub mających siedzibę poza terenem Gminy Kołobrzeg – ustalono stawkę dzienną i godzinową: 2-krotnie wyższą od kwot wskazanych w Cenniku, oraz stawkę dzienną za organizację styp przez ww. osoby wynoszącą 200,00 zł.
- Nr 78/2025 z dnia 3 lipca 2025 r. utrzymano ww. stawki dla osób zamieszkałych na terenie gminy, natomiast dokonano zmiany stawki dziennej za organizację styp dla osób spoza terenu gminy, do wysokości 500,00 zł. Ponadto w załącznikach do zarządzenia wskazano wykaz świetlic wiejskich gminy, wzory: wniosku o wynajem, umowy najmu, protokołu zdawczo-odbiorczego, protokołu na okoliczność stwierdzenia szkód, wniosku o częściowo nieodpłatne udostępnienie świetlicy.

Zarządzeniem Nr 12/2017 Wójta Gminy z dnia 1 lutego 2017 r. ustalono tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków przez jednostki budżetowe gminy oraz terminy rozliczeń z budżetem Gminy. W § 2 pkt 2 załącznika Nr 1 do wskazanego zarządzenia wskazano, że jednostki budżetowe przekazują pobrane dochody według stanu na ostatni dzień miesiąca – w terminie do 8 dnia następnego miesiąca, z wyjątkiem grudnia, w którym dochody winny być zwrócone do 31 grudnia danego roku.

Niniejszą kontrolą objęto przedłożone kontrolującej umowy najmu świetlicy wiejskiej w Niekaninie, zawarte w latach 2025-2026 (do dnia 15.10.2026 r.) przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Dźwirzynie, zgodnie z prowadzonymi Rejestrami umów – wynajem świetlic (8 umów zawartych w 2025 r. i 4 umowy zawarte w 2026 r. (tj. do dnia kontroli)), i tak:

2025 r.

- umowa najmu Nr 143/12/2025 z dnia 29.12.2025 r. (na wniosek z dnia 29.12.2025 r.) zawarta na okres od 31.12.2025 r. (godz. 12:00) do 01.01.2026 r. (godz. 12:00), na organizację imprezy okolicznościowej – opłata w wysokości 350,00 zł (osoba zamieszkała na terenie gminy), zapłata w dniu 29.12.2025 r.,
- umowa najmu Nr 141/12/2025 z dnia 22.12.2025 r. (na wniosek z dnia 22.12.2025 r.) zawarta na okres od 27.12.2025 r. (godz. 12:00) do 28.12.2025 r. (godz. 18:00) – opłata w wysokości 100,00 zł (opłata wniesiona za media – organizatorem imprezy było Koło Gospodyń Wiejskich, które zgodnie z § 4 ww. zarządzenia z dnia 3 lipca 2025 r. ponosi wyłącznie koszty mediów), zapłata w dniu 22.12.2025 r.,
- umowa najmu Nr 140/12/2025 z dnia 16.12.2025 r. (na wniosek z dnia 16.12.2025 r.) zawarta na okres od 20.12.2025 r. (godz. 12:00) do 21.12.2025 r. (godz. 12:00), na organizację imprezy okolicznościowej – opłata w wysokości 700,00 zł (osoba spoza terenu gminy), zapłata w dniu 18.12.2025 r.,
- umowa najmu Nr 127/11/2025 z dnia 17.11.2025 r. (na wniosek z dnia 14.11.2025 r.) zawarta na okres od 21.11.2025 r. (godz. 12:00) do 22.11.2025 r. (godz. 12:00), na organizację imprezy okolicznościowej – opłata w wysokości 350,00 zł (osoba zamieszkała na terenie gminy), zapłata w dniu 18.11.2025 r.,
- umowa najmu Nr 33/3/2025 z dnia 31.03.2025 r. (na wniosek z dnia 31.03.2025 r.) zawarta na okres od 05.04.2025 r. (godz. 12:00) do 06.04.2025 r. (godz. 12:00), na organizację imprezy okolicznościowej – opłata w wysokości 700,00 zł (osoba zamieszkała poza terenem gminy), zapłata w dniu 31.03.2025 r.,
- umowa najmu Nr 27/3/2025 z dnia 10.03.2025 r. (na wniosek z dnia 14.03.2025 r.) zawarta na okres od 14.03.2025 r. (godz. 12:00) do 15.03.2025 r. (godz. 12:00), na organizację imprezy okolicznościowej – opłata w wysokości 350,00 zł (osoba zamieszkała na terenie gminy), zapłata w dniu 14.03.2025 r.,
- umowa najmu Nr 6/1/2025 z dnia 20.01.2025 r. (na wniosek z dnia 15.01.2025 r.) zawarta na okres od 24.01.2025 r. (godz. 12:00) do 25.01.2025 r. (godz. 12:00), na organizację imprezy okolicznościowej – opłata w wysokości 350,00 zł (osoba zamieszkała na terenie gminy), zapłata w dniu 22.01.2025 r.,
- umowa najmu Nr 76/7/2025 z dnia 09.07.2025 r. (na wniosek z dnia 09.07.2025 r.) zawarta na okres od 11.07.2025 r. (godz. 12:00) do 12.07.2025 r. (godz. 12:00), na organizację imprezy okolicznościowej – opłata w wysokości 350,00 zł (osoba zamieszkała na terenie gminy), zapłata w dniu 10.07.2025 r.

2026 r.

- umowa najmu Nr 161/01/2026 z dnia 16.02.2026 r. (na wniosek z dnia 13.02.2026 r.) zawarta na okres od 21.02.2026 r. (godz. 12:00) do 22.02.2026 r. (godz. 12:00), na organizację imprezy okolicznościowej – opłata w wysokości 350,00 zł (osoba zamieszkała na terenie gminy), zapłata w dniu 17.02.2026 r.,
- umowa najmu Nr 222/06/2026 z dnia 27.07.2026 r. (na wniosek z dnia /brak daty) zawarta na okres od 31.07.2026 r. (godz. 12:00) do 02.08.2026 r. (godz. 14:00), na organizację

imprezy okolicznościowej – opłata w wysokości 700,00 zł (osoba zamieszkała na terenie gminy), zapłata w dniu 31.07.2026 r.,

- umowa najmu Nr 226/06/2026 z dnia 03.08.2026 r. (na wniosek z dnia 10.07.2026 r.) zawarta na okres od 08.08.2026 r. (godz. 12:00) do 09.08.2026 r. (godz. 12:00), na organizację wesela – opłata w wysokości 450,00 zł (osoba zamieszkała na terenie gminy), zapłata w dniu 04.08.2026 r.,
- umowa najmu Nr 234/06/2026 z dnia 31.08.2026 r. (na wniosek z dnia 31.08.2026 r.) zawarta na okres od 05.09.2026 r. (godz. 12:00) do 06.09.2026 r. (godz. 12:00), na organizację imprezy okolicznościowej – opłata w wysokości 350,00 zł (osoba zamieszkała na terenie gminy), zapłata w dniu 02.09.2026 r.

W powyższym zakresie ustalono, że:

- najem świetlicy dokonywany był na pisemny wniosek przyszłych najemców, na podstawie umowy zawartej między stronami,
- GOSiR wystawiał faktury za wynajem świetlicy,
- najemcy dokonywali wpłat na konto Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dźwirzynie, co ustalono na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych,
- najemcy wnosili wpłaty za wynajem terminowo tj. przed podpisaniem protokołu zdawczo odbiorczego,
- przekazanie świetlicy najemcy (w 11 przypadkach) odbywało się na podstawie sporządzonego i podpisanego przez strony Protokołu zdawczo-odbiorczego (w 1 przypadku nie sporządzono protokołu zdawczo-odbiorczego – umowa Nr 27/3/2025 z dnia 10.03.2025 r. (jednakże w marcu 2025 r. nie obowiązywał jeszcze uszczegółowiony Regulamin (zarządzenie Nr 78/2025 z dnia 03.07.2025 r.), który wskazywał obowiązek sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego).
- w latach 2025-2026 z wynajmu świetlicy w Niekaninie, Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dźwirzynie uzyskał:
  - w 2025 r. dochody w łącznej wysokości 3 250,00 zł brutto (2 642,25 zł netto),
  - w 2026 r. dochody w łącznej wysokości 1 850,00 zł brutto (1 504,06 zł netto),

  które przekazywał terminowo do budżetu Gminy tj. w terminie do 8 dnia następnego miesiąca, z wyjątkiem grudnia, w którym dochody były zwracane do dnia 31 grudnia danego roku, co ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 130 i przedłożonych kontrolującej wyciągów bankowych.

W toku kontroli Jacek Domański – Dyrektor GOST i R w Dźwirzynie złożył Oświadczenie, którym wskazał, że w latach 2025-2026 (tj. do dnia 31.10.2026 r. zawarł wyłącznie 12 umów na wynajęcie świetlicy wiejskiej w Niekaninie (w tym 11 odpłatnie i 1 nieodpłatnie). Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 55.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

3.2. Wydatki budżetowe.

3.2.1. Wydatki bieżące.

3.2.1.1.Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników.

Kontrolą objęto rok 2025.

I. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W 2025 r. kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Nr 1/2020 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 10 stycznia 2020 r. Do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany n/w Zarządzeniami Wójta Gminy Kołobrzeg:

- Nr 124/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.,
- Nr 15/2023 z dnia 25 stycznia 2023 r.,
- Nr 105/2023 z dnia 13 września 2023 r.,
- Nr 22a/2024 z dnia 15 lutego 2024 r.

W podstawie prawnej wydanego zarządzenia powołano się na przepisy art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530; Dz. U. z 2024 r. poz. 1135) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

Wskazać należy, że Gmina Kołobrzeg jest gminą kategorii – do 15 tys. mieszkańców.

Zgodnie z przepisem art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych pracodawca w regulaminie wynagradzania określa się zasady wynagradzania pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 tj. pozostałych pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Nadmienia się, że w § 2 ww. Regulaminu ustalono, że postanowienia regulaminu dotyczą pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Zgodnie z powołanymi przepisami art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych, pracodawca w regulaminie wynagradzania określił:

1) wymagania kwalifikacyjne pracowników,
2) szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego i kategorie zaszeregowania,
3) warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
4) warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W § 8 Regulaminu wprowadzono regulacje dotyczące przyznania dodatku specjalnego, cyt.: „1. Z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może zostać przyznany dodatek specjalny. 2. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż rok. 3. Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w wysokości nieprzekraczającej 60% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. 4. Decyzję o przyznaniu i wysokości dodatku specjalnego podejmuje Wójt. 5. Dodatek specjalny wypłacany jest w pełnej wysokości za okresy nieobecności w pracy spowodowanej urlopem wypoczynkowym oraz korzystaniem ze zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić z zachowaniem prawa do wynagrodzenia na podstawie Kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych".

Na podstawie okazanej w toku kontroli dokumentacji dotyczącej przyznawanych dodatków specjalnych stwierdzono, że ww. dodatki przyznawane były na podstawie regulacji wprowadzonych ww. Regulaminem.

W toku analizy regulacji wprowadzonych ww. Regulaminem (wraz ze zm.) tj. okazanych regulacji dotyczących okresu objętego kontrolą tj. 2025 roku stwierdzono, że Załącznik Nr 1 wprowadzony do Zarządzenia Nr 105/2023 z dnia 13 września 2023 r. zawierał tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, lecz nieaktualnych kwot minimalnego wynagrodzenia zasadniczego. Tabela w Regulaminie nie została dostosowana ani do zmian, które weszły od lipca 2024 r., ani do zmian, które weszły od marca 2025 r. Od 1 lipca 2024 r. weszły w życie minima 4 000,00 zł – 6 200,00 zł, a od 1 marca 2025 r. minima wynosiły 4 666,00 zł – 6 510,00 zł. W powyższym zakresie należy stwierdzić, że treść regulaminu dotycząca minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego była nieaktualna i niezgodna z obowiązującym stanem prawnym.

W poniższej tabeli zaprezentowano nieaktualne kwoty minimalnego wynagrodzenia zasadniczego wynikające z Załącznika Nr 1 do Regulaminu ww. Zarządzenia oraz kwoty wynikające z wprowadzonych zmian od 1 marca 2025 r.:

(w zł)

Kategoria zaszeregowania	Minimalna kwota z Załącznika Nr 1 do Regulaminu	Minimalna kwota wynikająca z rozporządzenia, które weszło w życie od 01 marca 2025 r.	Różnica
I	3 300,00	4 666,00	1 366,00
II	3 350,00	4 680,00	1 330,00
III	3 400,00	4 700,00	1 300,00
IV	3 450,00	4 720,00	1 270,00
V	3 500,00	4 740,00	1 240,00
VI	3 550,00	4 760,00	1 210,00
VII	3 600,00	4 780,00	1 180,00
VIII	3 650,00	4 800,00	1 150,00
IX	3 700,00	4 820,00	1 120,00
X	3 800,00	4 840,00	1 040,00
XI	3 900,00	4 870,00	970,00
XII	4 000,00	4 940,00	940,00
XIII	4 100,00	5 040,00	940,00
XIV	4 200,00	5 150,00	950,00
XV	4 300,00	5 250,00	950,00
XVI	4 400,00	5 460,00	1 060,00
XVII	4 600,00	5 670,00	1 070,00
XVIII	4 800,00	5 880,00	1 080,00
XIX	5 000,00	6 200,00	1 200,00
XX	5 200,00	6 510,00	1 310,00

Ponadto, w ww. Regulaminie w § 9 ust. 2 pkt 2) ustalono, że przy przyznawaniu nagrody uznaniowej, bierze się pod uwagę czynniki m. in. za samodoskonalenie zawodowe i podnoszenie kwalifikacji, co było niezgodne z art. 24 ust. 2 pkt 7, gdyż stałe podnoszenie

umiejętności i kwalifikacji zawodowych należy do obowiązków pracownika samorządowego. Kserokopię ww. Regulaminu, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy oraz Katarzyna Janicka-Golonka – Sekretarz Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 12. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„(...)*

1. *Bezsprzecznie stałe podnoszenie umiejętności i kwalifikacji zawodowych jest jednym z obowiązków pracownika samorządowego, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Niemniej jednak w naszej ocenie zawarcie w Regulaminie wynagradzania pracowników urzędu przedmiotowego zapisu nie stoi w sprzeczności z regulacją ustawową. Jak stanowi treść §9 ust. 2 Regulaminu „Nagrodę przyznaje się pracownikowi, który (...) w sposób wyróżniający się wykonuje swoje obowiązki, a w szczególności za (...)". Zapis taki wyraźnie wskazuje, że intencją pracodawcy jest możliwość przyznawania nagród za realizację przez pracownika swoich obowiązków w sposób wyróżniający się, a nie za realizację tych obowiązków samą w sobie. Zamieszczenie w Regulaminie pracy zapisu dot. samodoskonalenia zawodowego i podnoszenia kwalifikacji ma właśnie stanowić zachętę dla pracowników do szczególnego potraktowania tego obowiązku i aktywności w tym zakresie.*
2. *Potrzeba analizy obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Kołobrzeg i jego ewentualnej zmiany była jednym z założeń po wyborach samorządowych w 2024r. Ze względu na długotrwałą (ponad 8 miesięczną) nieobecność pracownika ds. kadr, którego udział w pracach nad Regulaminem był konieczny proces zmiany Regulaminu wynagradzania zakończył się dopiero w 2026r. Zarządzeniem Wójta Gminy Kołobrzeg z dn.08.05.2026r. wprowadzony został nowy Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Kołobrzeg (w załączeniu).*

   W międzyczasie nie dostosowano w Regulaminie tabeli minimalnych kwot wynagrodzenia do kwot wynikających ze zmian Rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w latach 2024 i 2025 dlatego, że:

   1) ustawa o pracownikach samorządowych nie przewiduje określonego terminu, w którym pracodawca samorządowy ma obowiązek nowelizacji regulaminu po zmianie rozporządzenia; nie regulują tego także przepisy kodeksu pracy.

   2) faktycznie ustalone w umowach o pracę wynagrodzenia zasadnicze wszystkich pracowników urzędu w latach 2024–2025 były wyższe niż minimalne stawki wynikające z obowiązującego w tych latach rozporządzenia.

   3) regulamin wynagradzania ma charakter normatywny, a jego ważność i treść ocenia się przez pryzmat zgodności z przepisami wyższego rzędu; mniej korzystne regulacje są nieskuteczne i zastępowane przez normy wyższego rzędu. W naszej ocenie oznacza to, że nawet w okresie przed zmianą regulaminu, rzeczywistą minimalną stawką wynagrodzenia w danej kategorii zaszeregowania była stawka z rozporządzenia, a nie ta określona w regulaminie.

   Mając na uwadze powyższe nie zostały naruszone przepisy rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Pracownikiem merytorycznie odpowiedzialnym za aktualizację wewnętrznych aktów prawnych w zakresie wynagrodzeń pracowników jest Sekretarz Gminy – Katarzyna Janicka-Golonka".

Wraz z ww. wyjaśnieniem, do akt kontroli pod poz. Nr 12, złożono również kserokopię nowego Regulaminu wynagradzania pracowników, wprowadzonego Zarządzeniem nr 56/2026 z dnia 08.05.2026 r. Kserokopię zakresu czynności Sekretarz Gminy, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników zaplanowano w budżecie na 2025 r. wg uchwały Nr VIII/70/2024 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 18 grudnia 2024 r. w rozdz. 75023 w § 4010 w kwocie 4 800 000,00 zł. Z danych ujętych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 r. sporządzonym dnia 19.02.2026 r. wynikało, że w planie (po zmianach) w rozdz. 75023 § 4010 wykazana została kwota 4 685 000,00 zł.

Analizie poddano prawidłowość ustalenia wysokości następujących składników wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek za wysługę lat (stażowy),

w odniesieniu do pracowników zatrudnionych na następujących stanowiskach:

1. Wójt - na podstawie wyboru,
2. Sekretarz - na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
3. Skarbnik - na podstawie powołania,
4. Zastępca Skarbnika - na podstawie umowy o pracę,
5. Kierownik Referatu Inwestycji i funduszy zewnętrznych - na podstawie umowy o pracę,
6. Inspektor ds. księgowości budżetowej - na podstawie umowy o pracę,
7. Inspektor ds. wymiaru podatków lokalnych - na podstawie umowy o pracę,
8. Inspektor ds. kancelaryjnych i sekretariatu - na podstawie umowy o pracę,
9. Główny specjalista ds. windykacji i egzekucji podatków i opłat lokalnych - na podstawie umowy o pracę,
10. Główny specjalista ds. gospodarki odpadami - na podstawie umowy o pracę,
11. Podinspektor ds. księgowości podatkowej - na podstawie umowy o pracę,
12. (Podinspektor ds. gospodarki odpadami - na podstawie umowy o pracę.

Wykaz imienny ww. pracowników sporządzony przez Głównego specjalistę ds. kadr, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 13.

II. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru – Wójta Gminy Kołobrzeg.

W wyniku analizy okazanych dokumentów stwierdzono, że w 2025 r. Wójtowi - wypłacano wynagrodzenie na podstawie n/w uchwały Nr III/10/2024 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 20 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy z mocą obowiązującą od dnia 7 maja 2024 r.:

- wynagrodzenie zasadnicze: 10 250,00 zł;
- dodatek funkcyjny: 3 150,00 zł;

- dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego 4 020,00 zł,

kwota wynagrodzenia bez dodatku stażowego 17 420,00 zł brutto,

+ dodatek stażowy (19% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego tj. 1 947,50 zł do września 2025 r., natomiast od października dodatek stażowy wynosił 20% tj. 2 050,00 zł,

Razem kwota wynagrodzenia do września 19 367,50 zł brutto, natomiast od października łączna kwota wynagrodzenia Wójta stanowiła 19 470,00 zł brutto.

Kserokopię ww. uchwały, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 9.

W oparciu o dane wynikające z powyższej uchwały ustalono, że:

- ustalone wynagrodzenie nie przekraczało obowiązującej od dnia 1 sierpnia 2021 r. kwoty wynagrodzenia zasadniczego, wynikającej z załącznika Nr 1 pn. „Wykaz stanowisk, kwoty wynagrodzenia zasadniczego oraz kwoty maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru", I Tabela - stanowiska wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw - do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960; Dz. U. z 2024 r., poz. 1638 z późn. zm.). Według danych ww. Tabeli maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla wójtów, burmistrzów w gminie do 15 tys. mieszkańców wynosił 10 250,00 zł, a maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynosił 3 150,00 zł.

  Natomiast wysokość dodatku specjalnego w wysokości wynikającej z cytowanego rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych przysługiwała, zgodnie z § 6 tego rozporządzenia, w kwocie wynoszącej 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. 4 020,00 zł (10 250,00 zł + 3 150,00 zł x 30%);
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 19% do września i 20% od października wynagrodzenia zasadniczego, przysługiwał pracownikowi samorządowemu (Wójtowi) zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm.; Dz. U. z 2024 r. poz. 1135 z późn. zm.), wynikał z przedstawionych kontrolującej dokumentów źródłowych dotyczących stażu pracy;
- miesięczne wynagrodzenie Wójta (17 420,00 zł brutto - bez dodatku stażowego) nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, z uwzględnieniem art. 11 pkt 2 i 3 w zw. z art.18 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1834) oraz nie było mniejsze, odpowiednio tj.: „Maksymalne wynagrodzenie osób, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1, nie może przekroczyć w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej* określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658)" i „Minimalne wynagrodzenie osób, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1, nie może być niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia** określonego dla poszczególnych stanowisk w przepisach wydanych na podstawie ust. 1.

Maksymalne wynagrodzenie na danym stanowisku stanowi suma maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, a w przypadku osoby, o której mowa w art. 36 ust. 3, także kwoty dodatku specjalnego" - zapisy obowiązujące od 1.11.2021 r. z zastosowaniem dotyczącym ustalania wysokości wynagrodzeń, diet, i uposażeń należnych od dnia 1 sierpnia 2021 r.

(* 11,2 krotność = kwota 20 041,50 zł – bez dodatku stażowego

** 80% = kwota 13 936,00 zł dla Wójta w gminie do 15 tys. mieszkańców – bez dodatku stażowego (max. wynagrodzenie zasadnicze 10 250,00 zł + max. dodatek funkcyjny 3 150,00 zł + max. dodatek specjalny 4 020,00 zł = 17 420,00 zł x 80% = 13 936,00 zł)).

- szczegółowa ewidencja wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Kołobrzeg, w tym Wójta, prowadzona była w programie ZETO/Kadry/Płace wersja 1.0.160, w którym odrębnie dla każdego pracownika w układzie tabelarycznym, prowadzono zbiorcze zestawienie wynagrodzeń pracownika (Karta wynagrodzeń) obejmujące kwotowo w danym roku, w jego poszczególnych miesiącach, składniki wynagrodzeń, między innymi dane takie jak: płaca zasadnicza, dodatek specjalny, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy, dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 r. („trzynastka") w kwocie 12 962,59 zł brutto oraz dofinansowanie z ZFŚS;
- z danych kartoteki wynagrodzeń za 2025 r. wynikało, że wynagrodzenie dla Wójta wypłacono w przyznanych wysokościach, tj. w miesiącach od I do XII 2025 r. zostały wypłacone wg postanowień ww. uchwał Nr III/10/2024 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 20 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kołobrzeg;
- miesięczne listy wynagrodzeń sporządzone przez Głównego specjalistę ds. płac podpisywane były pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym przez Dział kadr, Skarbnika bądź Zastępcę Skarbnika oraz Wójta Gminy,
- wypłata wynagrodzenia za pracę dokonywana była terminowo tj. zgodnie z rozdz. X Regulaminu pracy pracowników wprowadzonego Zarządzeniem Nr 140/2023 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 15 grudnia 2023 r. (…), który brzmi cyt.: „W Urzędzie wynagrodzenie za pracę wypłaca się raz w miesiącu z dołu, do dnia 28 dnia każdego miesiąca kalendarzowego".

W zakresie wynagrodzenia Wójta, uwag nie wniesiono.

III. Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie powołania (Skarbnik Gminy).

W zakresie wynagrodzenia Skarbnika Gminy kontrolą objęto rok 2025.

W oparciu o dokumenty przedstawione w toku kontroli ustalono, że obowiązujące w 2025 r. wynagrodzenie Skarbnika Gminy zostało przyznane przez Wójta Gminy Kołobrzeg pismem z dnia 21.01.2023 r., którym zostało ustalono wynagrodzenie brutto z dniem 1 stycznia 2023 r. w łącznej kwocie 12 908,00 zł brutto oraz pismem z dnia 31.10.2025 r., którym zostało ustalone wynagrodzenia brutto z dniem 1 lipca 2025 r. w łącznej kwocie 13 560,00 zł brutto. Ustalenia kontroli w zakresie poszczególnych składników wynagrodzenia Skarbnika Gminy na tle maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, przedstawiono w poniższej Tabeli III.1.

Tabela III.1.

Wynagrodzenie Skarbnik Gminy w 2025 r. (kwoty brutto w zł)								
Okres obowiązywania od... do...	Ustalone wynagrodzenie zasadnicze	Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego	Przekroczenie 2-2a Tak/Nie	Ustalony dodatek funkcyjny	Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego	Przekroczenie 3-3a Tak/Nie	Dodatek stażowy (% wynagrodzenia zasadniczego)	Razem (2+3+4)
1	2	2a	2b	3	3a	3b	4	5
I-VI.2025	8 340,00	8 340,00	Nie	2 900,00	2 900,00	Nie	1 668,00 (20%)	12 908,00
VII-XII.2025	8 800,00	8 800,00	Nie	3 000,00	3 000,00	Nie	1 760,00 (20%)	13 560,00

Źródło: Dane pisma Wójta Gminy Kołobrzeg z dni 26.01.2023 r. i 31.10.2025 r.

Z danych wynikających z tabeli III.1. (kol. 2b i 3b) wynika, że wynagrodzenie ustalone Skarbnikowi Gminy w zakresie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczało maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wysokość dodatku za wysługę lat wyrażona procentowo 20% od wynagrodzenia zasadniczego wynikała z przedstawionych dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych ww. pracownika. Dodatek stażowy określony w kwocie 1 668,00 zł brutto do czerwca 2025 r. stanowił % wynagrodzenia zasadniczego, liczonego od kwoty 8 340,00 zł, a od lipca dodatek w kwocie 1 760,00 zł liczony od kwoty 8 800,00 zł (tj. 20% wynagrodzenia zasadniczego).

Z danych kartoteki wynagrodzeń za 2025 r. wynikało, że wynagrodzenie dla Skarbnika Gminy wypłacono w przyznanych wysokościach, tj. w miesiącach od I do XII 2025 r. zostały wypłacone wg ww. pism Wójta z dni 26.01.2023 r. i 31.10.2025 r.

Skarbnik Gminy posiadał wykształcenie określone w art. 54 ust. 2 pkt 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

IV. Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Kontrolą objęto wynagrodzenia 10 n/w pracowników Urzędu Gminy Kołobrzeg zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych na podstawie umowy o pracę:

1) Sekretarz - na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
2) Zastępca Skarbnika - na podstawie umowy o pracę,
3) Kierownik Referatu Inwestycji i funduszy zewnętrznych - na podstawie umowy o pracę,
4) Inspektor ds. księgowości budżetowej - na podstawie umowy o pracę,
5) Inspektor ds. wymiaru podatków lokalnych - na podstawie umowy o pracę,
6) Inspektor ds. kancelaryjnych i sekretariatu - na podstawie umowy o pracę,
7) Główny specjalista ds. windykacji i egzekucji podatków i opłat lokalnych - na podstawie umowy o pracę,
8) Główny specjalista ds. gospodarki odpadami - na podstawie umowy o pracę,
9) Podinspektor ds. księgowości podatkowej - na podstawie umowy o pracę,
10) Podinspektor ds. gospodarki odpadami - na podstawie umowy o pracę.

Wykaz imienny ww. pracowników sporządzony przez Głównego specjalistę ds. kadr, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 13.

W toku kontroli, przeprowadzonej w oparciu o okazane umowy o pracę, angaże w sprawie zmiany warunków wynagrodzenia (ustalone pismami Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 12.03.2025 r. oraz wcześniejszymi angażami), listy płac, karty wynagrodzeń pracowników oraz ewidencji księgowej konta 130 i 231 w zakresie ww. pracowników ustalono, że:

- wynagrodzenie zasadnicze, ustalone zostało według kategorii zaszeregowania zgodnej z kategorią dla danego stanowiska określone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. oraz było wyższe od minimum określonego dla danego stanowiska,
- prawidłowo ustalono i przyznano dodatek funkcyjny w wysokości określonej w rozporządzeniu,
- dodatek stażowy ustalony został z przedstawionych dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych pracownika,
- za miesiące od stycznia do grudnia 2025 r. wypłacono w kwotach wynikających z powyżej wymienionych pism Wójta Gminy,
- miesięczne listy wynagrodzeń sporządzone przez Głównego specjalistę ds. płac podpisywane były pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym przez Dział kadr, Skarbnika bądź Zastępcę Skarbnika oraz Wójta Gminy,
- wypłata wynagrodzenia za pracę dokonywana była terminowo tj. zgodnie z rozdz. X Regulaminu pracy pracowników wprowadzonego Zarządzeniem Nr 140/2023 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 15 grudnia 2023 r. (...), który brzmi cyt.: „W Urzędzie wynagrodzenie za pracę wypłaca się raz w miesiącu z dołu, do dnia 28 dnia każdego miesiąca kalendarzowego".

Niniejszą kontrolą objęto również przyznanie i wypłacanie nagród jubileuszowych ustalając, że w 2025 roku wypłacono 7 pracownikom nagrody jubileuszowe, natomiast kontrolą objęto przyznane nagrody jubileuszowe 4 losowo wytypowanym pracownikom za 20 (2), 25 i 30 lat pracy (pisma: OR.I.2160.1.2025 z dnia 10.02.2025 r., OR.1.2160.5.2025 z dnia 15.09.2025 r., OR.I.2160.7.2025 z dnia 30.09.2025 r. i OR.I.2160.8.2025 z dnia 30.10.2025 r.). Wynagrodzenie miesięczne stanowiące podstawę ustalenia wysokości nagrody oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Wynagrodzenie miesięczne pracownika to wynagrodzenie zasadnicze wraz ze wszystkimi dodatkami w dniu nabycia prawa do nagrody, ewentualnie, jeżeli jest to korzystniejsze, w dniu wypłaty nagrody. Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych nagroda jubileuszowa przysługiwała ww. pracownikom po 20 latach pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego, po 25 latach pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego i po 30 latach pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego. Wykaz ww. pracowników objętych analizą, którym zostały wypłacone nagrody jubileuszowe w 2025 roku, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 13.

W powyższym zakresie ustalono, że w przypadku ww. czterech pracowników prawidłowo naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe - podstawą do obliczenia wysokości przyznanej i wypłaconej nagrody jubileuszowej było wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody. Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych tj. świadectw pracy, danych z systemu kadrowego, pism w sprawie przyznanych nagród oraz potwierdzeń

dokonanych transakcji ustalono, że ww. pracownikom prawidłowo ustalono datę nabycia prawa do przedmiotowej nagrody, tj. wliczono wszystkie poprzednie okresy zatrudnienia.

Ponadto, w toku niniejszej kontroli dokonano analizy wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe dla Kierownictwa jednostki. Z oświadczenia (akta kontroli poz. Nr 14) złożonego przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy oraz Mariusza Dubińskiego – Głównego specjalistę ds. kadr wynika, że cyt.: *„(...) w latach 2022-2025 wypłacone zostały dla kierownictwa Urzędu Gminy Kołobrzeg (tj. wójta, z-cy wójta, sekretarza, skarbnika) ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zgodnie z poniższym zestawieniem:*

1. *2022r. – nie wypłacono ekwiwalentu;*
2. *2023r. – Adam Budka (Sekretarz Gminy) – ekwiwalent w kwocie 5 886,99 zł; łącznie za 9 dni urlopu (4 dni urlopu za 2022r. oraz 5 dni urlopu za 2023r.),*
3. *2024r:*
   a) *Włodzimierz Popiołek (Wójt Gminy) – ekwiwalent w kwocie 24 197,90 zł; łącznie za 26 dni urlopu (15 dni urlopu za 2023r. oraz 11 dni urlopu za 2024r.),*
   b) *Czachorowski Grzegorz (Z-ca Wójta Gminy) - ekwiwalent w kwocie 2 005,31 zł; za 3 dni urlopu przysługującego za 2024r.,*
   c) *Mackiewicz Artur (Z-ca Wójta Gminy) – ekwiwalent w kwocie 3 085,20 zł; za 5 dni urlopu przysługującego za 2024r.*
4. *2025r. – nie wypłacono ekwiwalentu".*

W powyższym zakresie uwag, nie wniesiono.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że w ww. Regulaminie wynagradzania pracowników wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/2020 z dnia 10 stycznia 2020 r. obowiązującym w Urzędzie Gminy Kołobrzeg w Rozdz. V określono, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, na każdy rok kalendarzowy tworzony jest fundusz nagród przeznaczony na nagrody uznaniowe, które przyznaje Wójt.

Niniejszą kontrolą objęto nagrody przyznane na podstawie ww. regulacji pracownikom Urzędu Gminy w 2025 r. ustalając, że nagrody pracownikom przyznano w dniu 27.05.2025 r. na podstawie 3 list płac - Nagrody z dnia 27.05.2025 r., łącznie dla 42 pracowników na łączną kwotę brutto 191 500,00 zł oraz w dniu 19.12.2025 r. na podstawie 3 list płac - Nagrody z dnia 19.12.2025 r., dla 43 pracowników na kwotę 210 000,00 brutto.

Ww. nagrody Wójt przyznał pracownikom za zaangażowanie w pracę oraz dyspozycyjność w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań mieszczących się w zakresie obowiązków pracownika. W zakresie ww. nagród stwierdzono, że do akt osobowych pracowników złożono odpisy zawiadomień o przyznaniu tych nagród.

W powyższym zakresie, uwag nie wniesiono.

3.2.1.2.Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli.

Analizy wydatków na wynagrodzenia nauczycieli dokonano na przykładzie 2025 roku.

Z okazanych sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Kołobrzeg wynika, że średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane

przepisami art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela w poszczególnych latach wyniosło:

Tabela 3.2.1.2.A.

stopień awansu zawodowego nauczyciela	Średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane przepisami art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (w zł)					
	2022			2023	2024	2025
	1.01-30.04	1.05-31.08	1.09-31.12	1.01-31.12	1.01-31.12	1.01-31.12
nauczyciel początkujący	3 537,80	3 693,46	4 432,15	4 777,86	6 354,58	6 672,31
	3 926,96	4 099,74				
nauczyciel mianowany	5 094,43	5 318,58	5 318,58	5 733,43	7 453,47	7 826,14
nauczyciel dyplomowany	6 509,55	6 795,97	6 795,97	7 326,05	9 523,88	10 000,07

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania były sporządzane w terminie do 10 lutego roku kalendarzowego następnego roku, zgodnie z art. 30a ust. 4 i ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela, a przekazanie sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, nastąpiło terminowo (wersje papierowe), tj. w terminie do 17 lutego i nastąpiło w n/w terminach:

- za rok 2022 sporządzono dnia 17.01.2023 r., przekazano w dniu 20.01.2023 r. (Zwrotne Potwierdzenie Odbioru [dalej skrót ZPO] - wpłynęło do RIO w Szczecinie ZZ w Koszalinie 20.01.2023 r.), wersja elektroniczna (zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli) przekazana na adres e-mail: sprawozdania@szczecin.rio.gov.pl – 20.02.2023 r.
- za rok 2023 sporządzono dnia 24.01.2024 r, przekazano w dniu 01.02.2024 r. (ZPO - wpłynęło do RIO w Szczecinie ZZ w Koszalinie 02.02.2024 r.), wersja elektroniczna przekazana na adres j.w. 24.01.2024 r.,
- za rok 2024 sporządzono dnia 27.01.2025 r., przekazano w dniu 29.01.2026 r., (ZPO - wpłynęło do RIO w Szczecinie ZZ w Koszalinie 29.01.2025 r.), wersja elektroniczna przekazana na adres e-mail j.w. w dniu 12.02.2025 r.,
- za rok 2025 sporządzono dnia 02.02.2026 r., przekazano w dniu 06.02.2026 r. (ZPO – wpłynęło do RIO w Szczecinie ZZ w Koszalinie 12.02.2026 r.), wersja elektroniczna przekazana na adres j.w. 16.02.2026 r.

W toku kontroli ustalono, iż w szkołach prowadzonych przez Gminę Kołobrzeg nie wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela dla nauczycieli według stopnia awansu zawodowego zatrudnionych w poszczególnych jednostkach oświatowych, w latach 2022-2025 wszystkie stopnie osiągnęły średni poziom wynagrodzeń, a wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy były wyższe od sumy iloczynów średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Szczegółową kontrolą objęto 2025 r., dane sprawozdawcze przedstawiono w poniższej tabeli 3.2.1.2.B.

Tabela 3.2.1.2.B.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – 2025 rok

(w zł)

L.p.	Stopień awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie nauczycieli	Średnioroczna liczba etatów nauczycieli	Iloczyn średniej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Wydatki poniesione w 2025 roku na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia	od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia			
2025 rok							
1	nauczyciel początkujący	120%	6 672,31	3,71	297 051,24	315 895,47	18 844,23
2	nauczyciel mianowany	144%	7 826,14	6,66	625 465,11	647 536,72	22 071,61
3	nauczyciel dyplomowany	184%	10 000,07	28,43	3 411 623,88	3 798 757,13	387 133,25

Źródło: dane ewidencyjne Gminy Kołobrzeg - sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli Gm. Kołobrzeg.

Ze sprawozdania z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, sporządzonego w dniu 02.02.2026 r. przez Gminę Kołobrzeg ustalono, iż kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w ciągu roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a sumą iloczynów średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, dla następujących stopni awansu zawodowego wynosiła:

- początkujący - 18 844,23 zł,
- mianowany - 22 071,61 zł,
- dyplomowany - 387 133,25 zł.

W toku analizy porównawczej danych zawartych w sprawozdaniu zbiorczym, sporządzonym w dniu 02.02.2026 r. z zestawieniami danych za 2025 rok sporządzonymi przez Dyrektorów dla 2 jednostek oświatowych w miejscu zatwierdzenia danych zawierał wydruk nazwisk dyrektorów:

1. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dźwirzynie – Dyrektor Szkoły Elżbieta Korżel – złożono w Urzędzie Gminy 21.01.2026 r.,
2. Szkoła Podstawowa im. Mieszka I w Drzonowie – Dyrektor Szkoły Irena Pietrzykowska – złożono jw. 19.01.2026 r.,

oraz ze sporządzonymi informacjami zawierającymi średnioroczne liczby etatów oraz faktycznie poniesionymi wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela", różnic nie stwierdzono - co przedstawiono w poniższej tabeli 3.2.1.2.C.

Tabela 3.2.1.2.C.

Analiza poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach prowadzonych przez Gminę Kołobrzeg w 2025 roku w PLN

Nazwa szkoły	Data wpływu do UG	Poniesione wydatki – nauczyciel początkujący	Poniesione wydatki – nauczyciel mianowany	Poniesione wydatki – nauczyciel dyplomowany	Średnia liczba etatów - np*	Średnia liczba etatów - nm*	Średnia liczba etatów – nd*
SP w Drzonowie	19.01.2026 r.	89 302,00	168 777,08	2 164 342,65	1,13	1,71	16,08
SP w Dźwirzynie	21.01.2026 r.	226 593,47	478 759,64	1 634 414,48	2,58	4,94	12,34
Łącznie		315 895,47	647 536,72	3 798 757,13	3,71	6,66	28,43

Źródło: zestawienia danych za rok 2025 z ww. szkół sporządzone przez Dyrektorów Szkół.

***np** - nauczyciel początkujący
***nm** - nauczyciel mianowany
***nd** – nauczyciel dyplomowany

Ponadto, z przedłożonych sprawozdań za lata 2022-2025 wynika, że sprawozdania podpisywane były przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Wiolettę Lindę – Głównego specjalistę ds. Oświaty, która w swoim zakresie obowiązków ma przypisane zadania z zakresu oświaty.

W powyższym zakresie, uwag nie wniesiono.

3.2.1.3. Wydatki na usługi prawnicze w latach 2022-2023.

Kontrolą objęto wydatki poniesione z budżetu Gminy Kołobrzeg w latach 2022-2023 na usługi prawne świadczone przez Kancelarie, których dane zostały zanonimizowane i ujęte w wykazie, złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 4.

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji wynikało, że w latach 2022-2023 Gmina Kołobrzeg zawierała umowy z 3 Kancelariami Prawnymi, co zostało zaprezentowane w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Umowy zawarte z Kancelariami na usługi prawnicze w latach 2022-2023

Kancelaria	Nr i data zawarcia umowy – 2022 rok - okres obowiązywania umowy 01.01.2022r. – 31.12.2022r.	Nr i data zawarcia umowy – 2023 rok - okres obowiązywania umowy 01.01.2023r. – 31.12.2023r.	Przedmiot umowy	Wynagrodzenie brutto 2022 rok	Wynagrodzenie brutto 2023 rok	Rozliczenie	Zakres umowy (m. in.)
1. A	S.12.2021 z dn. 30.12.2021r.	S.01.2023 z dn. 02.01.2023r. oraz Aneks nr 1 z d. 26.06.2023r.	Świadczenie bieżącej obsługi prawnej dla Gminy Kołobrzeg	6 150,00 zł	6 765,00 zł	Ryczałt/ miesięcznie	Udzielanie porad i konsultacji prawnych; sporządzanie opinii prawnych w szczególności: projektów uchwał, spraw skomplikowanych, zawarcia umów długoterminowych lub nietypowych albo dotyczących przedmiotu znacznej wartości, rozwiazywania z pracownikami stosunków pracy, spraw związanych z postępowaniem przed organami orzekającymi, zawarcia ugody w sprawach majątkowych, podatków i opłat lokalnych; opiniowanie wewnętrznych aktów normatywnych Rady Gminy, Wójta i Kierowników jednostek, doradztwa bieżącego w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych oraz uczestniczenia w ich tworzeniu, doradztwa prawnego w zakresie postępowań administracyjnych, prawa pracy, prawa zamówień publicznych, prawa podatkowego, doradztwa prawnego w zakresie wszczynanych i toczących się postępowań sądowych przed sądami powszechnymi, szczególnymi, organami egzekucyjnymi oraz Krajowej Izby Odwoławczej; reprezentowanie Zleceniodawcy przed organami państwa, w szczególności przed sądami powszechnymi, w postępowaniu egzekucyjnym oraz przed organami samorządu terytorialnego, organami administracji rządowej, organem podatkowym oraz Krajowej Izby Odwoławczej w sprawach z zakresu zlecenia; sporządzanie i składanie pism procesowych, zastrzeżeń do protokołów kontroli, zażaleń na postanowienia, odwołań od decyzji, udzielanie pomocy prawnej pracownikom Urzędu Gminy w zakresie wykonywanych przez nich zadań; udzielanie porad prawnych mieszkańcom w terminach uzgodnionych ze Zleceniodawcą.
2. A	S.13.2021 z dn. 30.12.2021r.	S.02.2023 z dn.02.01.2023r.	Doradztwo prawne przedprocesowe i procesowe dla zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Centrum Turystyki	1 845,00 zł	1 845,00 zł	Ryczałt/ miesięcznie	Doradztwo prawne i konsultacje prawne; sporządzanie opinii prawnych; opiniowanie wszelkich zagadnień prawnych oraz przygotowanie projektów pism związanych z roszczeniami powstałymi na tle realizacji Inwestycji; opracowywanie i/lub opiniowanie, weryfikowanie projektów umów, porozumień, ugód sądowych czy pozasądowych i innych dokumentów oraz zobowiązań Zleceniodawcy, w terminach niezbędnych

			i Rekreacji Wodnej w Dźwirzynie"				do właściwego załatwienia sprawy; reprezentowanie Zleceniodawcy w relacjach umownych w Wykonawcą jak i podwykonawcami oraz Inżynierem Kontraktu; wykonywanie zastępstwa prawnego i procesowego tj. występowanie w charakterze pełnomocnika przed sądami w sprawach dotyczących roszczeń Gminy Kołobrzeg, Wykonawcy i podwykonawców, Inżyniera Kontraktu powstałych na tle realizacji Inwestycji; opracowywanie analiz i opinii prawnych dotyczących zasadności oraz zgodności z warunkami kontraktowymi roszczeń zgłaszanych przez Gminę Kołobrzeg, Wykonawcę, podwykonawców, Inżyniera Kontraktu lub osoby trzecie w stosunku do Zleceniodawcy.
3. B	S.01.2022 z dn. 04.01.2022r.	S.03.2023 z dn. 03.01.2023r.	Świadczenie bieżącej obsługi prawnej dla Gminy Kołobrzeg	4 000,00 zł	4 000,00 zł	Ryczałt/ miesięcznie	Udzielanie porad i konsultacji prawnych; sporządzanie opinii prawnych w szczególności: projektów uchwał, spraw skomplikowanych, zawarcia umów długoterminowych lub nietypowych albo dotyczących przedmiotu znacznej wartości, rozwiazywania z pracownikami stosunków pracy, spraw związanych z postępowaniem przed organami orzekającymi, zawarcia ugody w sprawach majątkowych, podatków i opłat lokalnych; opiniowanie wewnętrznych aktów normatywnych Rady Gminy, Wójta i Kierowników jednostek, doradztwo bieżące w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych oraz uczestniczenia w ich tworzeniu; doradztwo prawne w zakresie postępowań administracyjnych, prawa pracy, prawa zamówień publicznych, prawa podatkowego w zakresie podatków i opłat lokalnych; doradztwo prawne w zakresie wszczynanych i toczących się postępowań sądowych przed sądami powszechnymi, szczególnymi, organami egzekucyjnymi oraz Krajowej Izby Odwoławczej; interpretowanie obowiązujących przepisów prawa, udzielania informacji o ich zmianach; reprezentowanie Zleceniodawcy przed organami państwa, w szczególności przed sądami powszechnymi, w postępowaniu egzekucyjnym oraz przed organami samorządu terytorialnego, organami administracji rządowej, organem podatkowym oraz Krajowej Izby Odwoławczej w sprawach z zakresu zlecenia; pomoc w przygotowywaniu niezbędnych wyjaśnień udzielanych w trakcie kontroli przeprowadzanych w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy; sporządzanie i składanie pism procesowych, zastrzeżeń do protokołów kontroli, zażaleń na postanowienia, odwołań od decyzji; weryfikowanie projektów decyzji administracyjnych w zakresie podatków i opłat lokalnych; udzielanie pomocy prawnej pracownikom Urzędu Gminy w zakresie wykonywanych przez nich zadań.

4. C	S.5.2022 z dn. 04.01.2022r.	-	Doradztwo prawne w zakresie spraw związanych z członkostwem Gm. Kołobrzeg jako udziałowca w Miejskich Wodociągach i Kanalizacji sp. z o.o. (kompleksowe doradztwo prawne w zakresie spraw związanych ze zobowiązaniem Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. wobec Gminy Kołobrzeg, zabezpieczonym hipoteką na dwóch księgach wieczystych)	1 230,00 zł	-	Ryczałt/ miesięcznie	Udzielanie porad i konsultacji prawnych; sporządzanie opinii prawnych w szczególności: projektów uchwał, spraw skomplikowanych, zawarcia umów długoterminowych lub nietypowych albo dotyczących przedmiotu znacznej wartości, odmowy uznania zgłoszonych roszczeń, spraw związanych z postępowaniem przed organami orzekającymi, zawarcia ugody w sprawach majątkowych, podatków i opłat lokalnych; opiniowanie wewnętrznych aktów normatywnych Rady Gminy i Wójta Gminy w zakresie spraw, o których mowa w ust. 2; reprezentowanie Zleceniodawcy przed organami państwa, w szczególności przed sądami powszechnymi, w postępowaniu egzekucyjnym oraz przed organami samorządu terytorialnego, organami administracji rządowej, organem podatkowym oraz Krajowej Izby Odwoławczej w sprawach z zakresu zlecenia lub mających związek ze zleceniem; sporządzanie i składania pism procesowych.

Ww. umowy zawierał Wójt Gminy bądź Zastępca Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy lub Zastępcy Skarbnika.

Ponadto, Strony ustaliły w ww. umowach, że zawarto postanowienia dotyczące kosztów zastępstwa procesowego wobec Kancelarii. Strony postanowiły, że Zleceniobiorcy przysługują koszty zastępstwa procesowego od strony przeciwnej w postępowaniach sądowych, administracyjnych i przed Krajową Izbą Odwoławczą prowadzonych w imieniu Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę w tym podatek VAT płatne po wyegzekwowaniu całej należności.

Z okazanej ewidencji księgowej oraz z ustnego oświadczenia Katarzyny Janickiej-Golonki wynikało, że w latach 2022-2023 jednostka nie ponosiła dodatkowych kosztów zastępstwa procesowego wobec ww. Kancelarii.

W kontrolowanej jednostce Zarządzeniem Nr 4/2021 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 12 stycznia 2021 r. wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej od 130 000 zł, w Urzędzie Gminy Kołobrzeg. Kserokopię ww. Zarządzenia, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2.

Ww. Zarządzeniem ustalono m. in.:

- § 2.1. Regulaminu nie stosuje się do zamówień: pkt 3) dotyczących usług prawnych;
- § 2.2. Na umotywowany wniosek pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za przygotowanie i realizację zamówienia, Wójt Gminy może wyrazić zgodę na odstąpienie od stosowania niniejszego Regulaminu i dokonanie zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą;
- § 3.1. Przed wszczęciem procedury udzielania zamówień publicznych pracownik merytorycznie odpowiedzialny za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania szacuje z należytą starannością wartość zamówienia, w szczególności w celu ustalenia:
  1) czy istnieje obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
  2) czy wydatek ma pokrycie w planie rzeczowo-finansowym.
- Zamówienia o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł dzieli się na następujące grupy:
  1) zamówienia o wartości do kwoty 10 000,00 zł,
  2) zamówienia o wartości powyżej kwoty 10 000 zł do 30 000 zł,
  3) zamówienia o wartości powyżej 30 000 zł lecz mniejsze od kwoty 130 000 zł.

W toku dalszej analizy zagadnienia stwierdzono, że na okazanych fakturach wystawionych przez Kancelarie A i B za świadczenie bieżącej obsługi prawnej Gminy Kołobrzeg (za m-c styczeń 2022r.) widniała informacja, że Regulamin Zamówień Publicznych do 130 000 zł stosuje się.

W powyższym zakresie wyjaśnienie (akta kontroli poz. Nr 47) złożyli: Jerzy Wolski – Wójt Gminy, Katarzyna Janicka-Golonka – Sekretarz Gminy oraz Aleksander Russ – Skarbnik Gminy. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„(...) zapis dotyczący usług prawnych § 2 ust.1 pkt 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej od 130 000 zł w Urzędzie Gminy Kołobrzeg informuję, iż dotyczy on stałej, bieżącej obsługi prawnej świadczonej na rzecz pracowników Urzędu Gminy Kołobrzeg oraz jednostek podległych. Dodatkowo obejmuje swym zakresem udzielanie porad prawnych mieszkańcom Gminy Kołobrzeg. W zakresie uzasadnienia*

zastosowania wyłączenia usług prawnych spod rygoru stosowania Regulaminu, o którym mowa powyżej, wyjaśniam co następuje:

- regulamin zamówień publicznych poniżej progów ustawowych jest aktem wewnętrznym. Ustawa Prawo zamówień publicznych nie nakazuje sama w sobie przyjmowania wewnętrznych regulaminów dla zamówień poniżej progów ustawowych ani nie określa ich szczegółowej treści. Nakłada natomiast na zamawiających obowiązek, który ma zastosowanie niezależnie od istnienia regulaminu i jego postanowień. Obowiązkiem tym jest zakaz zaniżania wartości zamówienia lub dzielenia zamówienia w celu uniknięcia stosowania Pzp. Dlatego też w celu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, która determinuje tryb w jakim zostanie ono udzielone, każdorazowo w roku poprzedzającym rok udzielenia zamówienia sporządza się szacunek wartości dla usług prawnych. Obejmuje on łączną wartość usług tego rodzaju jakich zamawiający zamierza udzielić w danym roku budżetowym. To bezpośrednio koresponduje z zapisami art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z którymi, podstawowa reguła szacowania polega na łącznym ujmowaniu usług, które można uprzednio zaplanować i dotyczą tego samego rodzaju. Zatem wyłączenie usług prawnych spod reżimu Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej od 130 000 zł w Urzędzie Gminy Kołobrzeg nie prowadzi do przyjęcia rozwiązań sprzecznych z ustawą, ani tym bardziej jej obchodzenia, bowiem sposób postępowania zamawiającego pozostaje zgodny z zasadami wynikającymi z samej ustawy w zakresie szacowania wartości zamówienia. Szacowanie wartości zamówienia dokonane było z należytą starannością przy uwzględnieniu racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasady wydatkowania środków publicznych w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań, w celu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów;

- na podkreślenie zasługuje również fakt, że usługi prawne stanowią szczególną kategorię usług profesjonalnych, których specyfika wynika z przedmiotu ich świadczenia, stopnia skomplikowania oraz potencjalnych konsekwencji prawnych, organizacyjnych i finansowych dla jednostki samorządu terytorialnego. Ich świadczenie wymaga nie tylko odpowiedniej wiedzy specjalistycznej i doświadczenia, lecz również wysokiego poziomu rzetelności, staranności, poufności i odpowiedzialności, co w sytuacji wielodziedzinowości Organu jest czynnikiem kluczowym;

- co istotne Zamawiający w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej od 130 000 zł w Urzędzie Gminy Kołobrzeg przyjął wyłączenia spod jego stosowania tylko dla tych usług, które mają przymiot szczególnego zaufania oraz strategiczny charakter dla finansów jednostki.

W odniesieniu do zapytania o wskazanie na podstawie jakich zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej od 130 000 zł w Urzędzie Gminy Kołobrzeg zawarto umowy na bieżącą obsługę prawną z Kancelarią A i Kancelarią B informuję, iż podstawą był § 2 ust. 1 pkt 3 ww. Regulaminu. Faktury okazane do kontroli, a wystawione przez Kancelarię A i B za usługi bieżącej obsługi prawnej omyłkowo zawierały pieczęć stwierdzającą fakt stosowania Regulaminu zamówień publicznych do 130 000 zł. Pracownik działu finansowego tut. Urzędu Gminy nieświadomie przystawił pieczęć sądząc, iż przeoczenia dokonał pracownik merytoryczny".

Ponadto, w toku kontroli przedłożono szacunek wartości zamówienia publicznego na obsługę prawną Urzędu Gminy Kołobrzeg i jednostek organizacyjnych Gminy na lata 2022-2023 (akta kontroli poz. Nr 46), i tak:

- z notatki z dnia 07.12.2021 r. łączna kwota wynagrodzenia w roku 2022 przez Kancelarie A i B wynosiła 88 024,36 zł netto,
- z notatki z dnia 16.12.2022 r. łączna kwota wynagrodzenia w roku 2023 przez Kancelarie A i B wynosiła 99 024,36 zł netto.

W toku kontroli nie przedłożono wartości szacunkowej dla umowy zawartej z Kancelarią C w 2022 roku.

W związku z powyższym wyjaśnienie (akta kontroli poz. Nr 38) złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy, Katarzyna Janicka-Golonka – Sekretarz Gminy, Aleksander Russ – Skarbnik Gminy i Dariusz Dembski – Zastępca Skarbnika. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„Przedmiotem umowy zawartej z Kancelarią C było kompleksowe doradztwo prawne w zakresie spraw związanych ze zobowiązaniem Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. wobec Gminy Kołobrzeg, zabezpieczonym hipoteką na dwóch księgach wieczystych. Wsparcie kancelarii C było niezbędne z uwagi na skomplikowany charakter przedmiotowego zobowiązania i trudną sytuacją finansową spółki. Co ważne w Spółce tej Gmina Kołobrzeg jest jednym z ośmiu udziałowców, przy czym większościowy pakiet udziałów posiada Gmina Miasto Kołobrzeg.*

Doradztwo, o którym mowa powyżej obejmowało czynności wymienione w §1 umowy Nr S.5.2022 jednakże zawężone było tylko do obsługi spraw związanych z zadłużeniem MWiK Sp. z o.o. Charakter pracy Kancelarii C był odmienny od usług świadczonych przez dwie pozostałe Kancelarie, z którymi również podpisano umowy. Kancelaria C nie pełniła dyżurów w siedzibie tut. Urzędu, nie obsługiwała pracowników ani nie udzielała porad prawnych na rzecz mieszkańców Gminy, jak było to w przypadku Kancelarii A i Kancelarii B. Umowa z Kancelarią C nie została ujęta w czynnościach szacowania wartości przedmiotu zamówienia, które wykonane zostały w roku poprzedzającym rok zawarcia umowy. Szacunek wartości zamówienia publicznego sporządzony był w dniu 16 grudnia 2022 r. i uwzględniał jedynie zamiar zawarcia umów w dotychczasowym wariancie, zakładającym obsługę Urzędu przez dwie niezależne Kancelarie prawne, bowiem taki system gwarantował najwyższy standard obsługi prawnej. Pomimo, iż w dokumentach brak jest odrębnego szacunku dla tej konkretnej usługi, bowiem nie można jej przypisać waloru tożsamości z umowami zawartymi z Kancelarią A i B z uwagi na odmienną treść umowy, to przy sumowaniu wszystkich wartości z umów zawartych w roku 2022 kwota na szeroko rozumiane doradztwo nie przekroczyła wartości progowej 130 000 zł netto. Suma środków wydatkowanych na przedmiotowe usługi w roku 2022 wyniosła 111 024,36 zł netto.

Wydatki ponoszone w związku z zawartą umową ujmowane były w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) i paragrafie 4300 – zakup usług pozostałych. W projekcie budżetu Gminy Kołobrzeg na 2022 rok zaplanowano kwotę 600 000 zł na zakup usług związanych z organizacją i funkcjonowaniem Urzędu Gminy. Zabezpieczone środki obejmowały usługi pocztowe, obsługę prawną, monitoring, serwis oprogramowania, dzierżawę kserokopiarek, ogłoszenia prasowe, prowizję bankową, odbiór odpadów komunalnych, itp. Ostatecznie Rada Gminy Kołobrzeg podjęła uchwała Nr XXXVI/316/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu

Gminy Kołobrzeg na rok 2022, w której zatwierdzono plan finansowy na tej linii budżetowej w zaproponowanej wysokości. W trakcie roku nie dokonywano zmian w planie wydatków związanych z usługami funkcjonowania Urzędu. Ostatecznie na koniec roku 2022 łączne wykonanie wydatków w tym zakresie wyniosło 509 294,29 zł, co jednoznacznie pokazuje, iż pierwotny plan finansowy wydatków gwarantował wykonanie przewidywanych zadań oraz zadań, które mogły wystąpić dodatkowo w trakcie roku".

W toku kontroli dokonano szczegółowej analizy wydatków poniesionych na obsługę prawną za lata 2022-2023.

Według ewidencji księgowej kont 201 i 130 oraz z okazanej w toku kontroli dokumentacji źródłowej, tj. przelewów bankowych, faktur wystawionych przez ww. Kancelarie Prawne ustalono, że na obsługę prawna Gmina poniosła wydatki:

- ✓ **w 2022 r.:**
  - ➢ z umowy 1 A o łącznej wartości 73 800,00 zł brutto (12 faktur x 6 150,00 zł brutto), konto 130 750-75023-4300-01001-22999 i konto 201 02-00-11785;
  - ➢ z umowy 2 A o łącznej wartości 22 140,00 zł brutto (12 faktur x 1 845,00 zł brutto), konto 130 750-75023-4300-01001-22999 i konto 201 02-00-11785;
  - ➢ z umowy 3 B o łącznej wartości 48 000,00 zł brutto (12 faktur x 4 000,00 zł brutto), konto 130 750-75023-4300-01001-22999 i konto 201 02-00-13837;
  - ➢ z umowy 4 C o łącznej wartości 14 760,00 zł brutto (12 faktur x 1 230,00 zł brutto), konto 130 750-75023-4300-01001-22999 i konto 201 02-00-13321,
    tj. **w 2022 r.** wydatki w łącznej kwocie **158 700,00 zł brutto.**
- ✓ **w 2023 r.:**
  - ➢ z umowy 1 A o łącznej wartości 80 196,00 zł brutto (11 x 6 765,00 zł = 74 415,00 zł + 1 x 5 781,00 zł = 80 196,00 zł brutto), konto 130 750-75023-4300-01001-23999 i konto 201 02-00-11785. Do ww. umowy zawarto w dniu 26.06.2023 r. Aneks Nr 1 w związku z koniecznością zlecenia przez Zleceniodawcę opinii prawnej dla innej Kancelarii zewnętrznej, a dotyczącej ważności przeprowadzonych konsultacji społecznych i poniesionymi z tego tytułu przez Zleceniodawcę kosztami w kwocie 984,00 zł brutto, Strony wspólnie ustaliły, iż wynagrodzenie za świadczenie bieżącej obsługi prawnej za miesiąc czerwiec 2023r. zostanie obniżone o kwotę 984,00 zł brutto i wyniesie 5 781,00 zł brutto;
  - ➢ z umowy 2 A o łącznej wartości 22 140,00 zł brutto (12 faktur x 1 845,00 zł brutto), konto 130 750-75023-4300-01001-23999 i konto 201 02-00-11785;
  - ➢ z umowy 3 B o łącznej wartości 48 000,00 zł brutto (12 faktur x 4 000,00 zł brutto), konto 130 750-75023-4300-01001-23999 i konto 201 02-00-13837,
    tj. **w 2023 r.** wydatki w łącznej kwocie **150 336,00 zł brutto.**

Z okazanej dokumentacji wynikało, że:

- ✓ ww. faktury za wykonanie usługi prawniczej w Urzędzie Gminy wystawione zostały zgodnie z zawartymi umowami,
- ✓ faktury były zatwierdzane do zapłaty przez Wójta, Skarbnika, Sekretarza oraz Zastępcę Skarbnika,
- ✓ Zamawiający dokonywał terminowej zapłaty faktur.

Kserokopie:

- wszystkich ww. umów (4) zawartych w 2022 r., złożono do akt kontroli pod poz. Nr 31,
- przykładowych faktur za miesiące: I i XII.2022 r. oraz wyciągów z rachunku bankowego, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 32,
- wydruki ww. ewidencji księgowej kont 130 i 201 za 2022 r., złożono do akt kontroli pod poz. Nr 33,
- wszystkich ww. umów (3) zawartych w 2023 r., złożono do akt kontroli pod poz. Nr 34,
- przykładowych faktur za miesiące: I i XII.2023 r. oraz wyciągów z rachunku bankowego, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 35,
- wydruki ww. ewidencji księgowej kont 130 i 201 za 2023 r., złożono do akt kontroli pod poz. Nr 36.

Ponadto, z okazanej w toku kontroli dokumentacji źródłowej (tj. faktur, przelewów bankowych, konta 130 750-75023-4300-01001-23999 i 201 02-00-13321 za 2023r.) wynikało, że w dniu 21.11.2023 r. Kancelaria C wystawiła 1 fakturę za doradztwo i zastępstwo prawne na kwotę 15 252,00 zł brutto z terminem zapłaty do dnia 24.11.2023 r. Z okazanego wyciągu z rachunku bankowego wynikało, że Zamawiający dokonał terminowej zapłaty faktury tj. w dniu 23.11.2023 r. Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, że na poniesienie ww. wydatku Gmina nie posiadała zawartej umowy z ww. Kancelarią C.

Wyjaśnienie (akta kontroli poz. Nr 38) w zakresie powyższego wydatku złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy, Katarzyna Janicka-Golonka – Sekretarz Gminy, Aleksander Russ – Skarbnik Gminy i Dariusz Dembski – Zastępca Skarbnika. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„Gmina Kołobrzeg nie zawarła pisemnej umowy z Kancelarią C bowiem przedmiotem zlecenia były usługi doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego wykonywanego przez adwokata, radcę prawnego lub prawnika zagranicznego w rozumieniu ustawy z dnia 5 lipca 2002 r. o świadczeniu przez prawników zagranicznych pomocy prawnej w Rzeczypospolitej Polskiej, które zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt. 2 lit. a) ustawy Prawo zamówień publicznych wyłączone są z rygoru jej stosowania.*

Przedmiotem zlecenia było wykonywanie wszystkich czynności procesowych w sprawie sygn. akt II SA/Sz 783/23 będących następstwem skargi wniesionej przez Prokuratora Prokuratury Regionalnej w Szczecinie na Uchwałę Nr XXXVIII/327/2022 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 23 lutego 2022 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Kołobrzeg w części obrębu Dźwirzyno, w granicach działki o numerze ewidencyjnym 12/5. Czynności te to m.in. przygotowanie odpowiedzi na skargę, reprezentacja przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym oraz w związku z wniesieniem skargi kasacyjnej reprezentacja przed Naczelnym Sądem Administracyjnym”.

Kserokopię ww. faktury oraz wyciągu z rachunku bankowego, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 37.

3.2.1.4. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

3.2.1.4.1. Procedury wewnętrzne obowiązujące w jednostce i dotyczące problematyki zamówień publicznych, w tym kontroli zarządczej.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Kołobrzeg w zakresie zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, obowiązywało zarządzenie Nr 4/2021 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej od 130 000 złotych.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej ustawą Pzp, Zamawiający zobowiązany był nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu przez uprawniony organ, sporządzić plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywał przeprowadzić w danym roku finansowym.

Weryfikacji poddano terminowość publikacji planów postępowań Gminy na lata 2022-2025 na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych, prezentując dane w poniższej tabeli.

Rok budżetowy	Numer i data Uchwały Rady Gminy Kołobrzeg w sprawie uchwalenia budżetu Gminy	Plan postępowań o udzielenie Zamówień		Zgodność z ustawą Pzp art. 23 ust. 1
		Data publikacji w BZP	Numer ogłoszenia	
2022	Nr XXXVI/316/2021 z 29.12.2021 r.	27.01.2022 r.	2022/BZP 00038454/01/P	TAK
2023	Nr L/423/2023 z 18.01.2023 r.	31.01.2023 r.	2023/BZP 00073677/01/P	TAK
2024	Nr LXII/509/2023 z 22.12.2023 r.	18.01.2024 r.	2024/BZP 00047394/01/P	TAK
2025	Nr VIII/70/2024 z 18.12.2024 r.	21.01.2025 r.	2025/BZP 00053422/01/P	NIE

Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej Zamawiającego.

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji (tj. danych przedstawionych w ww. tabeli) wynika, że plany postępowań na lata 2022-2024 zostały sporządzone przez Zamawiającego w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu, natomiast plan postępowań na 2025 rok został sporządzony z przekroczeniem terminu 30 dni od dnia przyjęcia budżetu, tj.: budżet Gminy Kołobrzeg na 2025 r. przyjęto uchwałą Rady Gminy Nr VIII/70/2024 z dnia 18.12.2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Kołobrzeg na rok 2025, a plan (pierwszy – wersja nr 1) postępowań o udzielenie zamówień na 2025 r. sporządzono i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2022/BZP 00053422/01/P w dniu 21.01.2025 r. Z powyższych danych wynika, że plan postępowań o udzielenie zamówień na 2025 r. został sporządzony z opóźnieniem wynoszącym 4 dni (winien zostać sporządzony do dnia 17.01.2025 r.).

W powyższym zakresie wyjaśnienia złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy oraz Jacek Tworek – Główny specjalista ds. zamówień publicznych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 40. Kserokopię zakresu czynności ww. Głównego specjalisty, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„Odnosząc się do uchybienia terminowi sporządzenia i zamieszczenia planu postępowań o udzielenie zamówień na 2025 r., informujemy że uchybienie to miało charakter incydentalny i wynikało z konieczności zebrania*

oraz zweryfikowania danych od wszystkich referatów i komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Kołobrzeg. Zbieranie informacji i planów zakupowych od poszczególnych komórek przypadło na przełom roku, który charakteryzuje się wzmożoną pracą związaną z zamknięciem roku budżetowego. Dodatkowo okres ten obejmował liczne dni ustawowo wolne od pracy, co przy jednoczesnym wykorzystaniu urlopów wypoczynkowych przez pracowników merytorycznych ograniczyło czas na sprawne przekazanie informacji, często wnoszonych z opóźnieniem. Pracownik ds. zamówień publicznych przygotowując dokument do publikacji zobowiązany był do rzetelnej weryfikacji zebranych danych w kontekście przyjętego budżetu na rok 2025. Działanie to miało na celu uniknięcie błędów, co w efekcie przesunęło samą publikację w Biuletynie Zamówień Publicznych o 4 dni (2 dni robocze). Informuję, że pracownikiem merytorycznie odpowiedzialnym za publikację planu zamówień jest Jacek Tworek Główny Specjalista ds. zamówień publicznych. Należy również zauważyć, że przedmiotowe opóźnienie było nieznaczne i w żaden sposób nie wpłynęło na przejrzystość działań Urzędu Gminy Kołobrzeg".

Kserokopie: uchwały Rady Gminy Nr VIII/70/2024 z 18.12.2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Kołobrzeg na rok 2025 (pierwszej strony) oraz planu postępowań na 2025 rok, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 41.

Ponadto, w toku analizy zagadnienia ustalono, że w latach 2022-2025 na stronie internetowej zamawiającego BIP zamieszczono plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie przewidywano przeprowadzić w danym roku budżetowym tj. na lata 2022-2025.

Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych, które zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, zostały złożone do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w następujących terminach:

- za 2022 r. - w dniu 28 lutego 2023 r. Nr referencyjny sprawozdania nadany przez system - 2022/SPRR 00024842/01, data publikacji 28 luty 2023 r.,
- za 2023 r. - w dniu 29 lutego 2024 r. Nr referencyjny sprawozdania nadany przez system - 2023/SPRR 00028733/01, data publikacji 29 luty 2024 r.,
- za 2024 r. - w dniu 25 luty 2025 r. Nr referencyjny sprawozdania nadany przez system - 2024/SPRR 00015643/01, data publikacji 25 luty 2025 r.,
- za 2025 r. - w dniu 25 luty 2026 r. Nr referencyjny sprawozdania nadany przez system - 2025/SPRR 00017422/01, data publikacji 25 luty 2026 r.

Dane sprawozdawcze zaprezentowano na podstawie danych ujętych w sprawozdaniu sporządzonym za rok 2025, z którego wynikało, że udzielono:

- zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi: 24 zamówień w tym: 9 zamówień na roboty budowlane o łącznej wartości 12 747 820,89 zł, 5 zamówień na dostawy o łącznej wartości 1 412 409,52 zł, 10 zamówień na usługi o łącznej wartości 2 979 097,92 zł – zamówienia udzielone w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 i pkt 2 ustawy Pzp oraz 1 zamówienie z wolnej ręki (usługi);
- zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne – 1 zamówienie na dostawy o wartości 369 989,14 zł;

- zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130 000 zł oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne – o łącznej wartości zamówień bez podatku od towarów i usługi 4 589 784,95 zł.

Niniejszą kontrolą objęto prawidłowość udzielenia dwóch n/w zamówień publicznych udzielonych w 2024 i w 2025 roku:

1. Budowa żłobka gminnego w Zieleniewie - udzielone na podstawie umowy z dnia 11 września 2025 r. Postępowanie zostało ujęte w planie postępowań na 2025 r. (wersja nr 2), jako roboty budowlane pod poz. 1.1.5. - przeprowadzone na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji. Wartość udzielonego zamówienia wynosiła 3 160 911,29 zł brutto.
2. Odbiór odpadów komunalnych z terenów ogólnodostępnych na terenie Gminy Kołobrzeg - udzielone na podstawie umowy z dnia 22 stycznia 2024 r. Postępowanie zostało ujęte w planie postępowań na 2024 r. (wersja nr 1), jako usługa pod poz. 1.3.4., przeprowadzone na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji. Wartość zamówienia wynikająca z ww. planu wynosiła 390 000,00 zł brutto, natomiast wartość udzielonego zamówienia (z umowy), to wartość wskazana przez Wykonawcę w ofercie, która nie przekroczy wartości 366 753,34 zł brutto oraz wartość wynikająca z zawartego aneksu nr 1, która nie przekroczy wartości 403 428,67 zł brutto.

3.2.1.4.2. Zamówienie publiczne pn. „Odbiór odpadów komunalnych z terenów ogólnodostępnych na terenie Gminy Kołobrzeg" - na podstawie umowy z dnia 22 stycznia 2024 r.

Niniejszą kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór odpadów komunalnych z terenów ogólnodostępnych na terenie Gminy Kołobrzeg", udzielone na podstawie umowy z dnia 22 stycznia 2024 r. Postępowanie przeprowadzone na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji.

Wydatki na realizację omawianego zadania zaplanowano w uchwale Nr LXII/509/2023 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 22 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2024 rok. W Załączniku nr 2 (plan wydatków) do ww. uchwały zaplanowano wydatki bieżące w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90003-Oczyszczanie miast i wsi w § 4300 o łącznej wartości 557 900,00 zł.

W Załączniku nr 2 (plan wydatków) do Zarządzenia nr 150/2023 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie planu finansowego dla Urzędu Gminy Kołobrzeg na 2024 rok, zaplanowano wydatki bieżące w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90003-Oczyszczanie miast i wsi w § 4300 o łącznej wartości 380 000,00 zł.

W związku z powyższym na dzień zawarcia umowy (22.01.2024 r.) Zamawiający posiadał zaplanowane na ten cel środki w budżecie Gminy w 2024 r. w wysokości 380 000,00 zł.

W ciągu 2024 roku w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90003-Oczyszczanie miast i wsi w § 4300 dokonywano zmian w budżecie n/w Zarządzeniami Wójta Gminy Kołobrzeg:

- Nr 27/2024 z dnia 16 lutego 2024 r. wydatki w kwocie 380 000,00 zł zmniejszono o kwotę 10 000,00 zł, w związku z powyższym wydatki stanowiły kwotę 370 000,00 zł,

- Nr 132/2024 z dnia 23 września 2024 r. wydatki w kwocie 370 000,00 zł zwiększono o kwotę 70 000,00 zł, w związku z powyższym wydatki stanowiły kwotę 440 000,00 zł.

Z przedłożonej w toku kontroli notatki dotyczącej szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia na odbiór odpadów komunalnych z terenów ogólnodostępnych w Gminie Kołobrzeg na okres 01.02.2024 r. - 31.01.2025 r. z dnia 04.01.2024 r. wynikało, że szacowana wartość zamówienia wynosiła 361 816,00 zł netto, tj. 142Mg x (963,00 zł + 1 585,00 zł) = 361 816,00 zł oraz wartość usług uzupełniających (361 816,00 zł x 50% = 180 908,00 zł), tj. **całkowita wartość zamówienia wynosiła 542 724,00 zł netto**. Ww. wartość oszacowana została na podstawie:

1. Prognozowanej ceny netto za odbiór i transport odpadów: 1 585,00 zł/1Mg – na podstawie umowy obejmującej przedmiotowy zakres usług realizowanej dla Gminy Kołobrzeg w 2023 r. zwiększone o 15% inflacji.
2. Prognozowanej ceny netto zagospodarowania odpadów: 963,00 zł/1Mg - na podstawie ceny ofertowej w przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Kołobrzeg.
3. Szacowanej ilości odpadów do odebrania z terenów ogólnodostępnych (na podstawie danych z okresu 01.01.-31.12.2023r.): 142,00Mg.

Notatkę z kalkulacji wartości zamówienia sporządził Mariusz Dubiński – Główny specjalista ds. gospodarki odpadami.

Z okazanego Protokołu postępowania w trybie podstawowym na „Odbiór odpadów komunalnych z terenów ogólnodostępnych na terenie Gminy Kołobrzeg" sporządzonego w dniu 15.03.2024 r. całkowita wartość zamówienia wynikała również w kwocie 542 724,00 zł netto, co stanowiło równowartość 117 039,53 euro (/: kurs euro 4,6371 zł – zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych), która została ustalona w dniu 04.01.2024 r. na podstawie notatki służbowej.

W prowadzonym postępowaniu, Komisja przetargowa nie została powołana. Kierownik Zamawiającego oraz osoby (2) wskazane przez Zamawiającego jako osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, złożyły stosowne oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 2, 3 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (oświadczenia złożono w dniach: 08.01.2024 r. i 16.01.2024 r). Ponadto, ww. oświadczenia zawierały informację uprzedzającą o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia przez osoby, składające oświadczenie o istnieniu lub braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 lub 3 ustawy.

W toku kontroli ustalono, iż Ogłoszenie o zamówieniu na zadanie pn. „Odbiór odpadów komunalnych z terenów ogólnodostępnych na terenie Gminy Kołobrzeg", zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00017499/01 w dniu 08.01.2024 r. oraz opublikowane w dniu 08.01.2024 r. na stronie prowadzonego postępowania: https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl (utworzona przez platformę komercyjną Marketplanet).

W ogłoszeniu wskazano m.in.:

1. Zamawiający – Gmina Kołobrzeg – oferty/wnioski składane za pośrednictwem https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl
2. Zamówienie udzielane w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.
3. Krótki opis przedmiotu zmówienia – odbiór odpadów komunalnych z terenów ogólnodostępnych na terenie Gminy Kołobrzeg.
4. Wymagane wadium - nie.
5. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy - nie.
6. Termin składania ofert - 16.01.2024 r., do godz. 9:00
7. Termin otwarcia ofert - 16.01.2024 r. godz. 9:10
8. Termin związania ofertą do 14.02.2024 r.
9. Kryteria oceny ofert: cena - waga 60%, termin płatności - waga 40%
10. Fakultatywne podstawy wykluczenia: art. 109 ust. 1 pkt 4
11. Warunki udziału w postępowaniu – tak, dotyczące m. in.:
    - ✓ posiadania uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej: wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właściciela nieruchomości z terenu Gminy Kołobrzeg, aktualne zezwolenie obejmujące prowadzenie działalności w zakresie transportu odpadów;
    - ✓ zdolności technicznej lub zawodowej.
12. Zamawiający wymagał złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy – tak.
13. Wykaz podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu - tak.
14. Wykaz podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu - tak.

Treść ogłoszenia nie uległa zmianie.

Specyfikacja warunków zamówienia z załącznikami zatwierdzona została przez Włodzimierza Popiołka – Wójta Gminy i udostępniona na stronie https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl (utworzona przez platformę komercyjną Marketplanet) od dnia 08.01.2024 r. do dnia - nadal jest dostępna.

co zostało zweryfikowane w toku kontroli na podstawie okazanych wydruków dotyczących zamieszczanej dokumentacji tj. wygenerowanego raportu istotnych czynności postepowania oraz poprzez udostępniony link https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl/pn/gmina-kolobrzeg/demand/notice/public/118325/details

W SWZ określono następujące informacje związane z przedmiotem zamówienia i prowadzeniem postępowania, dotyczące:

1. Trybu udzielenia zamówienia – postepowanie prowadzone w trybie podstawowym bez możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.).
2. Zamawiającego – Gmina Kołobrzeg, strona internetowa prowadzonego postępowania: https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl (utworzona przez platformę komercyjną Marketplanet).

3. Wykonawca zamierzający wziąć udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego musi dokonać rejestracji konta wykonawcy w systemie Marketplanet (https:/oneplace.marketplanet.pl).
4. Przedmiotu zamówienia - odbiór i zagospodarowanie w instalacji przetwarzania odpadów, zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami określoną w przepisach prawa zmieszanych odpadów komunalnych z terenów ogólnodostępnych (w szczególności koszy ulicznych i koszy na przystankach komunikacyjnych) na terenie Gminy Kołobrzeg – szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowił załącznik nr 1 do SWZ.
5. Przedmiot zamówienia wg Wspólnego Słownika Zamówień (CPV):
   90500000-2 usługi związane z odpadami
   90512000-9 usługi transportu odpadów
   90514000-3 usługi recyklingu odpadów
6. Zamawiający wymagał aby Wykonawca lub Podwykonawca zatrudniali na podstawie stosunku pracy wszystkie osoby, które podczas realizacji zamówienia będą wykonywać czynności w miejscu i czasie wskazanym przez tego wykonawcą lub podwykonawcą - polegające na:
   - wykonywaniu pracy kierowcy pojazdu służącego odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,
   - wykonywaniu obsługi pojazdu służącego do odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, w szczególności załadunku, rozładunku odpadów, odbierania odpadów w pojemnikach tj. ładowanie koszy na śmieci do śmieciarki i odkładanie koszy na miejsce.
7. Termin składania ofert - 16.01.2024 r., do godz. 9:00
8. Termin otwarcia ofert - 16.01.2024 r. godz. 9:10
9. Termin związania ofertą do dnia 14.02.2024 r.
10. Sposobu przygotowania oferty.
11. Opisu kryteriów oceny ofert oraz wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert - cena wykonania zamówienia brutto - waga 60 % i termin płatności - waga 40% (najkrótszy termin płatności faktur to 14 dni, najdłuższy to 30 dni). Oferta otrzyma ilość pkt wynikająca z poniższego:
    P = (Pb : Pn) x 40 pkt (waga kryterium), gdzie:
    Pb - termin płatności faktur badanej oferty
    Pn - najdłuższy termin płatności, tj. 30 dni.
12. Wadium – Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
13. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych.
14. Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
15. Terminu wykonania zamówienia - 12 miesięcy od dnia podpisania umowy.
16. Przed podpisaniem umowy Wykonawca zobowiązany był dostarczyć kopię polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej na kwotę nie niższą niż 50 000,00 zł, obowiązującą przez cały okres realizacji umowy (§ 4 ust. 6 Załącznika Nr 4 do SWZ tj. wzoru umowy).
17. Zamawiający przewidział możliwość zmiany umowy (zgodnie z postanowieniami § 10 Załącznika Nr 4 do SWZ tj. wzoru umowy).
18. Warunki udziału w postępowaniu – m. in. w zakresie:

- o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy:
  - nie podlegali wykluczeniu z postępowania, o którym mowa w art. 108 ust. 1 oraz art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp;
  - spełniali warunki udziału w postępowaniu dotyczące: posiadania uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej: wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych, aktualne zezwolenie obejmujące prowadzenie działalności w zakresie transportu odpadów;
- zdolności technicznej lub zawodowej:
  - dysponowanie narzędziami, wyposażeniem zakładu lub urządzeniami technicznymi,
  - bazą magazynowo-transportową w odległości nie większej niż 60 km od granicy Gminy Kołobrzeg,
  - co najmniej 2 pojazdami przystosowanymi do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych, w tym co najmniej jednym pojazdem do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej,
  - system monitoringu bazujący na systemie pozycjonowania satelitarnego (GPS) umożliwiającego trwałe zapisywanie, przechowywanie i odczytywanie danych o położeniu pojazdu i miejscach postoju oraz czujników zapisujących dane o miejscach wyładunku odpadów,
  - w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie, wykonał lub wykonuje co najmniej jedną usługę odbierania odpadów komunalnych z nieruchomości o masie łącznej co najmniej 100 Mg odebranych odpadów komunalnych w ciągu następujących po sobie 12 miesięcy.

19. Wykaz oświadczeń lub dokumentów jakie mieli dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postepowaniu, braku podstaw wykluczenia oraz potwierdzających umocowanie do działania w imieniu Wykonawcy:
    1) Do oferty wykonawca zobowiązany był dołączyć aktualne na dzień składania ofert oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstawowych wykluczenia z postępowania zgodnie z załącznikiem nr 2 i 3 do SWZ oraz z załącznikiem 3A - o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego. W przypadku konsorcjum lub polegania na zasobach innych podmiotów oświadczenia potwierdzające brak podstaw wykluczenia oraz spełnianie konkretnego warunku udziału w postępowaniu (art. 125 ust. 1 Pzp),
       Informacje zawarte w ww. oświadczeniu, stanowiły wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlegał wykluczeniu oraz spełniał warunki udziału w postepowaniu.
    2) Wykonawca, który polega na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby, miał złożyć wraz z ofertą, zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji danego zamówienia lub inny podmiotowy środek dowodowy potwierdzający, że wykonawca realizując zamówienie, będzie dysponował niezbędnymi zasobami tych podmiotów (art. 118 ust. 3 ustawy Pzp) – załącznik nr 5 do SWZ.

3) Zamawiający wezwie wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia w wyznaczonym terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, podmiotowych środków dowodowych, jeżeli wymagał ich złożenia w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych tj. wykazu usług (załącznik nr 7 do SWZ), wykazu narzędzi (załącznik nr 8 do SWZ).
4) Na wezwanie Zamawiającego Wykonawca zobowiązany był do złożenia następujących podmiotowych środków dowodowych aktualnych na dzień ich złożenia:
   - odpisu lub informacji z Krajowego Rejestru Sądowego lub z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp,
   - oświadczenia wykonawcy, w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (załącznik nr 9 do SWZ).

Zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych Zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzącego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Z SWZ oraz Ogłoszenia wynikało, że otwarcie ofert nastąpi w dniu 16.01.2024 r. o godz. 9:10. Z okazanego wydruku wynikało, że informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia udostępniono w dniu 16.01.2024 r. o godzinie 9:12:34 tj. przed otwarciem ofert (otwarcie 16.01.2024 r. o godz. 9:13:05). Z ww. informacji wynikało, że Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie ww. zamówienia 390 000,00 zł brutto.

W przedmiotowym postępowaniu nie wpłynęły żadne wnioski o wyjaśnienie treści SWZ.

Z Informacji z otwarcia ofert, sporządzonej w dniu 16.01.2024 r. (na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych) wynikało, że w wyznaczonym terminie (tj. do dnia 16.01.2024 r. do godz. 9.00), wpłynęła 1 Oferta, złożona przez Miejski Zakład Zieleni Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o., z wartością w kwocie 366 753,34 zł brutto. Z okazanego Raportu zdarzeń wynikało, że otwarcie ofert nastąpiło o godz. 9:13:05. Ww. Informacja z otwarcia ofert zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Pzp, zawierająca nazwę Wykonawcy, który złożył ofertę w postępowaniu oraz cenę zawartej w tej ofercie, została udostępniona na stronie prowadzanego postępowania w dniu 16.01.2024 r. o godz. 09:22.

Z przedłożonej dokumentacji wynikało, że z postępowania nie wykluczono Wykonawcy i nie odrzucono oferty Wykonawcy. Wobec powyższego jedyną ofertę z ceną 366 753,34 zł brutto uznano za najkorzystniejszą. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty udostępniono w dniu 18.01.2024 r. o godz. 14:38 na stronie internetowej prowadzonego postępowania: https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl - utworzona przez platformę komercyjną Marketplanet (art. 253 ust. 2 ustawy Pzp), powyższe świadczyło o tym, że zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (na podstawie art. 253 ust. 1 pkt 1) na realizację ww. zadania, przekazano Oferentowi biorącemu udział w postępowaniu w dniu 18.01.2024 r.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 Pzp, Zamawiający nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert zobowiązany był do przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach. Z okazanej w toku kontroli dokumentacji wynikało, że Zamawiający przekazał ww. informację Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 19.01.2024 r. tj. w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

W toku dalszej analizy przedłożonych dokumentów wynikało, że jedyny Wykonawca, którego oferta została uznana za najwyżej ocenioną, złożył wraz z Ofertą dnia 16.01.2024 r. przez https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl (utworzona przez platformę komercyjną Marketplanet), następujące podmiotowe środki dowodowe w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia Wykonawcy z udziału w postępowaniu, które zobowiązany był złożyć wg Rozdziału VI SWZ:

1. aktualne na dzień składania ofert oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu - zgodnie z załącznikiem nr 2,
2. braku podstawowych wykluczenia z postępowania zgodnie z załącznikami nr 3 i 3A do SWZ.

Kontrolującej okazano raport z wyniku weryfikacji dokumentów oraz podpisów ww. Oferty dokonanej w dniu 16.01.2024 r. przez Kontrolka Szafir SDK z wynikiem – poprawnie zweryfikowany.

Ponadto, z SWZ (rozdz. VI pkt 6.2.) wynikało, że Zamawiający wezwie Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia w wyznaczonym terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, podmiotowych środków dowodowych, jeżeli wymagał ich złożenia w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych (art. 274 ust. 1 ustawy Pzp). W związku z powyższym na wezwanie Zamawiającego, Wykonawca zobowiązany był do złożenia następujących środków dowodowych:

- wykazu usług wykonywanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich trzech lat - zgodnie z załącznikiem nr 7 do SWZ,
- wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych Wykonawcy w celu wykonania zamówienia - zgodnie z załącznikiem nr 8 do SWZ,
- dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest wpisany do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminie,
- zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie transportu odpadów komunalnych lub dokument potwierdzający wpis do rejestru prowadzonego przez marszałka województwa dla podmiotów transportujących odpady,
- oświadczenia Wykonawcy, w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej - według wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do SWZ.

Kontrolującej przedłożono wezwanie Wykonawcy do złożenia ww. dokumentów do dnia 22.01. 2024 r. w formie elektronicznej, jak również dokumentację świadczącą o złożeniu przez Wykonawcę ww. aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych. Ww. dokumenty Wykonawca złożył w dniu 17.01.2024 r. w formie elektronicznej,

co potwierdzał wygenerowany z systemu wydruk dotyczący czynności po upływie terminu składania ofert.

Ponadto, Wykonawca miał spełnić warunek przed podpisaniem umowy - zobowiązany był dostarczyć kopię polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej na kwotę nie niższą niż 50 000,00 zł, obowiązującą przez cały okres realizacji umowy (§ 4 ust. 6 Załącznika Nr 4 do SWZ tj. wzoru umowy). W toku kontroli okazano ww. polisę ubezpieczeniową na sumę gwarancyjną 2 000 000,00 zł złożoną przez Wykonawcę (brak udokumentowania daty złożenia polisy) na okres obowiązywania od dnia 01.08.2023r. do dnia 31.07.2024r. oraz od dnia 01.08.2024r. do 31.07.2025r., tj. przez cały okres realizacji umowy.

Zamówienie zostało udzielone na podstawie umowy Nr IGK.VII.6.2024 zawartej w dniu 22 stycznia 2024 r. Ze strony Zamawiającego umowa została podpisana przez Wójta Gminy Kołobrzeg, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy i Wykonawcą - Miejskim Zakładem Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o. Kserokopię powyższej umowy, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 25.

Najważniejsze postanowienia ww. umowy Nr IGK.VII.6.2024:

1. Przedmiot umowy: Odbiór odpadów komunalnych z terenów ogólnodostępnych na terenie Gminy Kołobrzeg.
2. Termin realizacji umowy – 12 miesięcy od dnia podpisania umowy.
3. Wynagrodzenie i sposób rozliczeń.
   W umowie wskazano wynagrodzenie należne Wykonawcy stanowić będzie iloczyn masy odebranych odpadów oraz stawki wynagrodzenia za 1 Mg tych odpadów, wskazanej przez Wykonawcę w ofercie. Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy nie przekroczy wartości 366 753,34 zł brutto. Wynagrodzenie Wykonawcy będzie płatne po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT, w ciągu 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury.
4. Kary umowne (§ 8).
5. Zmiany w umowie (§ 10) - Zamawiający dopuścił możliwość zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do ceny, terminu i sposobu realizacji.

Zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia (tj. od momentu zawarcia umowy o zamówienie publiczne) zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia. W toku niniejszej kontroli (na podstawie okazanej dokumentacji) stwierdzono, że ogłoszenie o wykonaniu ww. postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.03.2024 r., tj. 53 dni od zakończenia postępowania, zamiast w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia (opóźnienie wynosiło 23 dni). Wydruk ww. ogłoszenia, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 27.

W powyższym zakresie wyjaśnienia złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy oraz Jacek Tworek – Główny specjalista ds. zamówień publicznych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 29. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„Odnosząc się do ustaleń kontroli dotyczących uchybienia terminu na zamieszczenie ogłoszenia o wyniku postępowania dla wyżej wymienionego zadania, informujemy że uchybienie miało charakter wyłącznie formalno-*

organizacyjny i wynikało z braku płynnej wymiany informacji w wewnętrznym obiegu dokumentów jednostki. Wykazane opóźnienie wynoszące 23 dni w przypadku ogłoszenia o wyniku postępowania wynikało z obiektywnej przyczyny tj. powtarzającego się, skumulowania obowiązków służbowych na stanowisku merytorycznym ds. gospodarki odpadami. Zarówno w okresie zawierania umowy, jak i w okresie jej zakończenia rok później, pracownik ten realizował proces masowego przyjmowania oraz weryfikacji deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od mieszkańców gminy. Skala tego zadania, obejmująca obsługę około 3000 deklaracji w krótkim czasie, połączona z ciągłą bezpośrednią obsługą interesantów, doprowadziła do natłoku obowiązków. W konsekwencji przeciążenia pracą, pracownik ds. odpadów przeoczył termin przekazania informacji o fakcie i dacie podpisania umowy pracownikowi odpowiedzialnemu za zamówienia publiczne.

Jednak istotnym jest fakt, że niezwłocznie w tym samym dniu, w którym pracownik ds. zamówień publicznych otrzymał od pracownika merytorycznego informację o podpisaniu umowy dopełnił on obowiązku i opublikował zaległe ogłoszenie w dniu 15.03.2024 r. (Ogłoszenie o wyniku postępowania).

Informuję, że pracownikiem merytorycznie odpowiedzialnym za publikację ww. ogłoszenia jest Jacek Tworek Główny Specjalista ds. zamówień publicznych. Natomiast pracownikiem odpowiedzialnym za przekazanie informacji niezbędnych do wykonania publikacji ogłoszeń jest Mariusz Dubiński Główny Specjalista ds. gospodarki odpadami (obecnie Główny Specjalista ds. kadr).

Należy również zauważyć, że po stronie pracowników urzędu nie było złej woli ani celowego zaniechania, a zaistniałe opóźnienie w publikacji ogłoszenia nie wywołały żadnych negatywnych skutków finansowych dla budżetu gminy".

Kserokopie zakresów czynności ww. Głównych specjalistów: ds. zamówień publicznych oraz ds. gospodarki odpadami, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

Do ww. umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 27.09.2024 r., w którym Strony w oparciu o art. 455 ust. 2 ustawy Pzp, dokonały zmiany w zakresie należnego wynagrodzenia Wykonawcy - Stanowić będzie iloczyn masy odebranych odpadów oraz stawki wynagrodzenia za 1 Mg tych odpadów, wskazanej przez Wykonawcę w ofercie. Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy nie przekroczy wartości 403 428,67 zł brutto. Kserokopię ww. aneksu, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 25.

Zgodnie z art. 455 ust. 2 upzp cyt. „dopuszczalne są również zmiany umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia, których łączna wartość jest mniejsza niż progi unijne oraz jest niższa niż 10% wartości pierwotnej umowy, w przypadku zamówień na usługi lub dostawy, albo 15%, w przypadku zamówień na roboty budowlane, a zmiany te nie powodują zmiany ogólnego charakteru umowy.

W przypadku ww. zmiany dokonanej aneksem nr 1 ustalono, że:

pierwotna wartość umowy	366 753,34 zł
wartość po zmianie	403 428,67 zł
zwiększenie wynagrodzenia	36 675,33 zł
10% wartości pierwotnej	36 675,334 zł.

Protokół postępowania sporządził Jacek Tworek – Główny specjalista ds. zamówień publicznych w dniu 15.03.2024 r., który zatwierdzony został przez Wójta Gminy Kołobrzeg. Kserokopię ww. Protokołu, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 30.

Realizacja umowy

Analizą objęto wydatki poniesione przez Gminę Kołobrzeg na wykonanie ww. zamówienia ustalając, iż na podstawie ww. umowy zawartej w dniu 22.01.2024 r. oraz aneksu Nr 1 zawartego dnia 27.09.2024 r. wynikało, że Gmina poniosła koszty w łącznej kwocie **413 714,39 zł brutto**, wydatki realizowano terminowo. Wydruki prowadzonej ewidencji kont 130 i 201, w której ujęto dokumenty poddane kontroli (faktury, dowody zapłaty), złożono do akt kontroli pod poz. Nr 26.

Na podstawie okazanych faktur oraz dowodów zapłaty ustalono, że:

- faktury za świadczone usługi wystawiane były zgodnie ze ustaleniami zawartymi w umowie i aneksie nr 1,
- wszystkie faktury sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- każdorazowo wskazywano wydatek (12 faktur za odbiór i transport odpadów i 12 faktur za zagospodarowanie odpadów w instalacji),
- zobowiązania wynikające z objętych kontrolą faktur regulowano w terminie płatności wskazanym w umowie (30 dni od otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury),
- stosowano prawidłową klasyfikację budżetową wydatków, tj. dział 900 rozdział 90003 § 4300.

W powyższym zakresie, uwag nie wniesiono.

Ponadto, kontrolą objęto obowiązek Zamawiającego, zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, ogłoszenia o wykonaniu umowy, zgodnie z art. 448 ustawy Pzp.

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji w sprawie zamieszczenia w BZP ww. ogłoszenia wynikało, że ogłoszenie o wykonaniu umowy w dniu 31.12.2024 r. zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 06.02.2025 r., tj. 37 dni od wykonania umowy, zamiast w terminie 30 dni od wykonania umowy tj. do dnia 30.01.2025 r. (opóźnienie wynosiło 7 dni), co było niezgodne z art. 448 ustawy Pzp. Ogłoszenie zamieszczono pod nr 2025/BZP 00091769/01 z dnia 06.02.2025 r. Wydruk dotyczący zamieszczenia ww. ogłoszenia, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 28.

W powyższym zakresie wyjaśnienia złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy oraz Jacek Tworek – Główny specjalista ds. zamówień publicznych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 29. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„Odnosząc się do ustaleń kontroli dotyczących uchybienia terminu na zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy dla wyżej wymienionego zadania, informujemy że uchybienie te miało charakter wyłącznie formalno-organizacyjny i wynikało z braku płynnej wymiany informacji w wewnętrznym obiegu dokumentów jednostki. Wykazane opóźnienie wynoszące 7 dni w przypadku ogłoszenia o wykonaniu umowy, które nastąpiło rok później wynikało z powtarzającego się, skumulowania obowiązków służbowych na stanowisku merytorycznym ds. gospodarki odpadami. Zarówno w okresie zawierania umowy, jak i w okresie jej zakończenia rok później, pracownik ten realizował proces masowego*

przyjmowania oraz weryfikacji deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od mieszkańców gminy. Skala tego zadania, obejmująca obsługę około 3000 deklaracji w krótkim czasie, połączona z ciągłą bezpośrednią obsługą interesantów, doprowadziła do natłoku obowiązków. W konsekwencji przeciążenia pracą, pracownik ds. odpadów przeoczył termin przekazania informacji o fakcie i dacie podpisania umowy oraz o jej faktycznym zakończeniu pracownikowi odpowiedzialnemu za zamówienia publiczne.

Jednak istotnym jest fakt, że niezwłocznie w tym samym dniu, w którym pracownik ds. zamówień publicznych otrzymał od pracownika merytorycznego informację o zakończeniu umowy dopełnił on obowiązku i opublikował zaległe ogłoszenie w dniu 06.02.2025 r. (Ogłoszenie o wykonaniu umowy).

Informuję, że pracownikiem merytorycznie odpowiedzialnym za publikację ww. ogłoszenia jest Jacek Tworek Główny Specjalista ds. zamówień publicznych. Natomiast pracownikiem odpowiedzialnym za przekazanie informacji niezbędnych do wykonania publikacji ogłoszeń jest Mariusz Dubiński Główny Specjalista ds. gospodarki odpadami (obecnie Główny Specjalista ds. kadr).

Należy również zauważyć, że po stronie pracowników urzędu nie było złej woli ani celowego zaniechania, a zaistniałe opóźnienie w publikacji ogłoszenia nie wywołały żadnych negatywnych skutków finansowych dla budżetu gminy".

Kserokopie zakresów czynności ww. Głównych specjalistów: ds. zamówień publicznych oraz ds. gospodarki odpadami, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

3.2.2. Wydatki majątkowe.

3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowane i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych).

3.2.2.1.1. Zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa żłobka gminnego w Zieleniewie przy ulicy Malinowej na działce Nr 131/54 obręb Zieleniewo" - udzielone na podstawie umowy z dnia 11 września 2025 r.

Niniejszą kontrolą objęto realizację zamówienia publicznego pn.: „Budowa żłobka gminnego w Zieleniewie" w dziale 855 – Rodzina, rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 § 6057 i § 6059 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, przeprowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji, zgodnie z art. 275 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej Pzp), na podstawie umowy Nr IFZ II.39.2025 z zawartej z Wykonawcą w dniu 11 września 2025 r. na kwotę wynagrodzenia ryczałtowego 2 927 400,00 zł brutto.

Źródła finansowania:

Zadanie realizowane ze środków finansowych:

- Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego (FERS), Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach inwestycji pn.: Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat w ramach MALUCH +, w kwocie 1 958 690,33 zł,
- własnych Gminy Kołobrzeg w kwocie 1 202 220,96 zł.

Dofinansowanie inwestycji:

Na wniosek Wójta Gminy z dnia 14.02.2023 r., Gmina Kołobrzeg została zakwalifikowana do Programu „MALUCH+" tj. programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch 2022-2029".
W dniu 26.11.2023 r. Włodzimierz Popiołek – ówczesny Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy zawarł umowę Nr 677/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 ze Skarbem Państwa reprezentowanym przez Wojewodę Zachodniopomorskiego na wsparcie finansowe z FERS, KPO oraz środki na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO w łącznej kwocie 1 221 015,03 zł, z przeznaczeniem na budowę Żłobka Gminnego w Budzistowie"
Na wniosek Wójta Gminy z dnia 04.09.2024 r., Aneksem Nr 1/2024 z dnia 26.11.2024 r. do ww. umowy dokonano zmian m.in. w zakresie: wysokości środków – wsparcie finansowe w kwocie 1 958 690,33 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Budowa Żłobka Gminnego w Zieleniewie" (zmiana lokalizacji żłobka).
Aneksem Nr 1/2026 z dnia 13.10.2023 r. dokonano zmian, ustalając ostatecznie m.in.:

- wsparcie w kwocie 1 958 690,33 zł,
- okres realizacji zadania: rozpoczęcie w dniu 11.09.2025 r. i zakończenie 30.11.2026 r.,
- dofinansowanie tworzenia miejsc opieki dotyczy zadań realizowanych maksymalnie przez 3 lata liczone od ostatniego dnia na złożenie oświadczenia o przyjęciu środków,
- ostateczny termin podpisania protokołów odbioru prac budowlanych lub adaptacyjnych związanych z tworzeniem nowych miejsc opieki, do 17.07.2026 r., przedłożenie protokołów do ZUW do dnia 24.07.2026 r.,
- wydatki w ramach KPO mogą być ponoszone i zapłacone do dnia 31.08.2026 r., pozostałe koszty związane z czynnościami niezwiązanymi z wskazanymi w protokole odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych mogą być ponoszone do dnia wpisu do Rejestru Żłobków i Klubów dziecięcych, nie później niż do dnia 31 grudnia 2026 r.
- wymogi protokołu odbioru prac,
- wnioski o wypłatę transzy składane do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego,

W załącznikach do aneksu wskazano: Nr 1 Harmonogram i opis zadania, Nr 2 Kalkulację kosztów, Nr 4 Harmonogram zapotrzebowania na środki finansowe.
W dniu 20.08.2026 r. Jerzy Wolski – Wójt Gminy i Aleksander Russ – Skarbnik Gminy, złożyli wniosek (na druku stanowiącym załącznik Nr 3 do ww. umowy) o wypłatę środków KPO w łącznej kwocie 1 958 690,33 zł (w tym: 1 725 840,00 zł netto + 232 850,33 zł VAT), w ramach udzielonej refundacji, wskazując wydatki poniesione na realizację zadania w okresie od 23.12.2025 r. do 16.07.2026 r. w łącznej kwocie 2 927 400,00 zł (tj. wydatki na wykonanie robót budowlanych, bez robót dodatkowych).
Z danych ewidencji księgowej konta 130 758-75867-6257-00001 oraz przedłożonego WB Nr 9/2026 wynikało, że ww. środki wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniu 27.08.2026 r.

W poszczególnych niżej wymienionych budżetach Gminy Kołobrzeg, planowano dochody (dział 758 – Różne rozliczenia rozdz. 75867 – Krajowy Plan Odbudowy § 6257 Dotacja celowa w ramach programów finansowych finansowanych z udziałem środków europejskich

oraz wydatki na ww. zadanie, w dziale 801 – Oświata i Wychowanie, rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 § 6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z udziałem środków europejskich i § 6059 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, i tak:

Zaplanowanie zadania w budżecie Gminy

- w załączniku Nr 1 do uchwały Nr VIII/70/2024 Rady Gminy z dnia 18.12.2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2025 r. ustalono dochody w kwocie 1 221 015,00 zł (§ 6257) oraz wydatki łącznej w kwocie 3 000 000,00 zł, w tym § 6057 w kwocie 1 221 015,00 zł i § 6059 w kwocie 1 778 985,00 zł,
- w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XVI/121/2025 Rady Gminy z dnia 08.09.2025 r. w sprawie uchwalenia zmiany budżetu Gminy na 2025 r. ustalono dochody w kwocie 0,00 zł oraz wydatki łącznej w kwocie 1 500 000,00 zł, w tym § 6057 w kwocie 0,00 zł i § 6059 w kwocie 1 500 000,00 zł,
- w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XX/154/2026 Rady Gminy z dnia 20.01.2026 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2026 r. ustalono dochody w kwocie 2 235 000,00 zł oraz wydatki łącznej w kwocie 2 100 000,00 zł, w tym § 6057 w kwocie 1 725 800,00 zł i § 6059 w kwocie 374 200,00 zł,
- w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XXII/169/2026 Rady Gminy z dnia 30.03.2026 r. w sprawie uchwalenia zmiany budżetu Gminy na 2026 r. ustalono dochody w kwocie 2 031 000,00 zł oraz wydatki łącznej w kwocie 3 172 180,00 zł, w tym § 6057 w kwocie 1 725 800,00 zł i § 6059 w kwocie 1 446 380,00 zł,

Zaplanowanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej (w Wykazie Przedsięwzięć):

- w załączniku Nr 2 do uchwały Nr XVI/120/2025 Rady Gminy z dnia 08.09.2025 r. w sprawie zmiany WPF na lata 2025-2034 ustalono łączne nakłady finansowe na lata 2025-2026 w kwocie 3 600 000,00 zł, w tym limit na 2025 r. w kwocie 1 500 000,00 zł i na 2026 r. w kwocie 2 100 000,00 zł,
- w Wieloletniej Prognozie Finansowej sporządzonej na lata 2026-2034, przyjętej uchwałą Nr XX/153/2026 Rady Gminy z dnia 20.01.2026 r. (i w jej kolejnych zmianach w trakcie roku) - w Wykazie Przedsięwzięć, nie ujęto analizowanego przedsięwzięcia inwestycyjnego, realizowanego w latach 2025-2026, pomimo że jego realizacja rozpoczęła się w 2025 r. i miała być kontynuowana w 2026 r., w którym przewidziano rozliczenie finansowe inwestycji (w tym zapłatę faktury końcowej). Powyższe skutkowało nieujęciem w wieloletniej prognozie finansowej limitu wydatków majątkowych przypadających na 2026 r., na realizację przedmiotowego przedsięwzięcia.

  Jak wskazano powyżej w załączniku Nr 1 do uchwały:
  - Nr XX/154/2026 Rady Gminy z dnia 20.01.2026 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2026 r. ustalono wydatki łącznej w kwocie 2 100 000 zł,
  - Nr XXII/169/2026 Rady Gminy z dnia 30.03.2026 r. w sprawie uchwalenia zmiany budżetu Gminy na 2026 r. ustalono wydatki łącznej w kwocie 3 172 180,00 zł,

  Powyższe stanowiło naruszenie art. 226 ust. 1 pkt 8 oraz art. 226 ust. 3 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.). Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy i Aleksander Russ – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 52. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„Przedsięwzięcie inwestycyjne pn.: „Budowa żłobka gminnego*

w Zieleniewie" zaplanowane do realizacji w latach 2025-2026 zostało wprowadzone do Wykazu Przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołobrzeg na lata 2025 – 2034 uchwałą nr XVI/120/2025 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 8 września 2025 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kołobrzeg na lata 2025 – 2034. Równolegle w budżecie Gminy Kołobrzeg na 2025 r. zabezpieczono środki na realizację tego przedsięwzięcia w kwocie odpowiadającej przyjętemu limitowi wydatków na ten rok w WPF. Maksymalny limit wydatków założony na realizację powyższego przedsięwzięcia w roku 2026 znalazł swoje odzwierciedlenie w podjętej uchwale nr XX/154/2026 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 20 stycznia 2026 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na rok 2026.

Zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych – przez przedsięwzięcie należy rozumieć wieloletnie programy, projekty i zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 i umowami o partnerstwie publiczno – prawnym.

Przedsięwzięcie wieloletnie, to zespół działań, które mają być realizowane przez jednostkę w okresie dłuższym, niż rok budżetowy. Przedsięwzięcia wieloletnie wprowadza się do wieloletniej prognozy finansowej, aby zapewnić ciągłość realizowanych zadań, możliwość zaciągania zobowiązań związanych z daną inwestycją i tym samym zapewnić możliwość dokonania płatności wykraczających poza rok budżetowy.

W związku z powyższym, iż przedsięwzięcie pn. „Budowa żłobka gminnego w Zieleniewie" zostało zakończone i rozliczone w roku 2026, stąd środki niezbędne na wykonanie (dokończenie) tego zadania w roku 2026 zostały zabezpieczone w budżecie gminy. Jednocześnie – ze względu na interpretację pojęcia przedsięwzięcia wieloletniego – nie zostało wpisane formalnie do Wykazu Przedsięwzięć nowej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołobrzeg na lata 2026 – 2034."

Kserokopie fragmentu ww. WPF na lata 2025-2034 (dot. nakładów) oraz ww. budżetów Gminy dotyczących planowanych wydatków złożono do akt kontroli pod poz. Nr 58.

Opracowanie dokumentacji projektowej

Na opracowanie dokumentacji projektowej budowy parterowego budynku pasywnego o łącznej powierzchni użytkowej około 350 m kw., z przeznaczeniem na żłobek, wyboru Wykonawcy dokonano z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp), na podstawie obowiązującego w kontrolowanej jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości szacunkowej mniejszej niż 130 000 złotych netto, przyjętego do stosowania zarządzeniem Nr 4/2021 Wójta Gminy z dnia 12 stycznia 2021 r.

Jacek Tworek – Główny Specjalista ds. zamówień publicznych, zgodnie z ww. Regulaminem:

- w dniu 22.01.2025 r. ustalił szacunkową wartość zamówienia w kwocie 80 181,50 zł, na podstawie analizy cenowej trzech analogicznych zamówień na opracowanie dokumentacji projektowej infrastruktury kubaturowej, udzielonych wcześniej (w latach 2023-2024) przez Gminę Kołobrzeg. Do analizy przyjęto średnią arytmetyczną stawek jednostkowych z analizowanych postępowań, którą powiększono o wskaźnik inflacji wynoszący 5 %,

- w dniu 24.01.2025 r. sporządził Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwotę 30 000,00 zł, lecz mniejszej niż 130 000,00 zł (zgodnie z załącznikiem Nr 6 do ww. Regulaminu). We wniosku wskazał m.in.: przedmiot zamówienia (wykonanie dokumentacji projektowej), termin realizacji zamówienia (do 10 kwietnia 2025 r. przygotowanie dokumentacji do złożenia wniosku o pozwolenie na budowę, do 15 lipca 2025 r. wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej), szacunkową wartość zamówienia 80 181,50 zł netto, stanowiącą równowartość 17 291,30 euro, zamierzenie skierowania zapytania ofertowego do 6 wykonawców oraz źródło finansowania (dział 855 rozdział 85516 § 6050). Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy,
- w dniu 28.01.2025 r. sporządził Zapytanie Ofertowe (wraz z formularzem ofertowym), którym wskazano m.in.: szczegółowy przedmiot zamówienia, termin wykonania zamówienia – do 10 kwietnia 2025 r. przygotowanie dokumentacji do złożenia wniosku o pozwolenie na budowę, do 15 lipca 2025 r. wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej, opis sposobu przygotowania oferty, miejsce i termin składania ofert – 04.02.2025 r. do godz. 9:00, otwarcie ofert o godz. 9:10, kryterium oceny ofert – 100 % cena, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty za pomocą poczty elektronicznej (zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Regulaminu). Zapytanie Ofertowe zostało zaakceptowane przez Wójta Gminy,
- w dniu 28.01.2025 r. przekazał Zapytanie Ofertowe do 6 potencjalnych wykonawców, za pomocą poczty elektronicznej,
- w dniu 14.02.2025 r. sporządził Protokół z wyboru Wykonawcy w drodze zapytania ofertowego, z którego wynikało, że w wyznaczonym terminie, do dnia 04.02.2025 r. wpłynęły 4 oferty z cenami od 76 260,00 zł do 153 750,00 zł. Dokonano wyboru oferty Nr 1 z ceną 76 260,00 zł, uzasadniając jej wybór: Wykonawcą spełniającym warunki postępowania oraz zaoferowaną najkorzystniejszą ceną. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

W dniu 17 lutego 2025 r., Zamawiający reprezentowany przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, zawarł ze Spółką RDZ-A SUDAK, umowę Nr IFZ.II.4.2025, za wynagrodzeniem Wykonawcy w wysokości 76 260,00 zł brutto oraz terminem wykonania przedmiotu umowy: do dnia 10.04.2025 r. – przygotowanie dokumentacji do złożenia wniosku o pozwolenie na budowę, do 15.07.2025 r. wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej.

Z przedłożonego protokołu przekazania dokumentacji, sporządzonego w dniu 25.06.2026 r., wynikało, że Wykonawca przekazał Zamawiającemu dokumentację objętą umową (tj. przed umownym terminem jej wykonania). Po dokonanym odbiorze, Wykonawca złożył w dniu 02.07.2025 r., w siedzibie Zamawiającego, fakturę VAT Nr FS 34/2025 z dnia 01.07.2025 r. na kwotę 76 260,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 130 855-85516-6059-01001-25098 oraz przedłożonego przelewu bankowego z dnia 07.07.2025 r. wynikało, że Zamawiający dokonał zapłaty Wykonawcy w kwocie 76 260,00 zł, zgodnie z umową.

Kserokopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 48.

Nadzór inwestorski nad realizacją zadania.

Na pełnienie nadzoru inwestorskiego, nad realizacją zadania pn.: „Budowa budynku usług publicznych – żłobka gminnego w Zieleniewie przy ulicy Malinowej na działce nr 131/54 obręb Zieleniewo", wyboru Wykonawcy dokonano z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp), na podstawie obowiązującego w kontrolowanej jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości szacunkowej mniejszej niż 130 000 złotych netto, przyjętego do stosowania zarządzeniem Nr 4/2021 Wójta Gminy z dnia 12 stycznia 2021 r.

Dorota Kilińska-Dassow - Inspektor ds. zamówień publicznych, zgodnie z ww. Regulaminem:

- w dniu 11.08.2025 r. ustaliła szacunkową wartość zamówienia, wskazując że do obliczenia przyjęto zamówienie tego typu udzielone w 2024 r., przyjmując stosunek wartości nadzoru inwestorskiego do wartości robót. Wskazała, że w 2024 r. realizowano zadnie inwestycyjne, którego procentowy stosunek wartości nadzoru do robót budowlanych wynosił 1,35 %. Ponadto zasięgnęła telefonicznych informacji u dwóch inspektorów nadzoru, których wartość usługi wynosiła od 1,5 do 2,5 % wartości robót budowlanych. W związku z powyższym do omawianego zamówienia przyjęła szacunkową wartość zamówienia jako wartość około 2,5 % wartości robót budowlanych,
- w dniu 18.08.2025 r. sporządziła Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwotę 30 000,00 zł, lecz mniejszej niż 130 000,00 zł (zgodnie z załącznikiem Nr 6 do ww. Regulaminu). We wniosku wskazała m.in.: przedmiot zamówienia (pełno branżowy nadzór w specjalności: konstrukcyjno-budowlanej, instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych, instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych), termin realizacji zamówienia (do 215 dni od dnia podpisania umowy z Wykonawcą robót budowlanych), szacunkową wartość zamówienia 60 000,00 zł netto, co stanowi równowartość 12 939,12 euro, zamierzenie skierowania zapytania ofertowego do 4 wykonawców oraz źródło finansowania - kwota 73 800,00 zł (dział 855 rozdział 85516 § 6050). Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy,
- w dniu 14.08.2025 r. sporządziła Zaproszenie do złożenia oferty oraz Zapytanie Ofertowe (wraz z formularzem ofertowym), którym wskazała m.in.: szczegółowy przedmiot zamówienia, termin wykonania zamówienia – przez okres trwania prac związanych z realizacją zadania tj. od dnia zawarcia umowy wraz z czynnościami odbiorów oraz na czas przeglądów i odbiorów gwarancyjnych w okresie gwarancji (planowane rozpoczęcie prac od dnia 01.09.2025 r. do 215 dni od dnia podpisania umowy), miejsce i termin składania ofert – 25.08.2025 r. do godz. 8:50, otwarcie ofert o godz. 9:00, kryterium oceny ofert – 100 % cena, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty za pomocą poczty elektronicznej (zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Regulaminu). Zapytanie Ofertowe zostało zaakceptowane przez Wójta Gminy,
- w dniu 18.08.2025 r. przekazała Zaproszenie wraz z Zapytaniem Ofertowym, formularzem oferty i wzorem umowy do 4 potencjalnych wykonawców, za pomocą poczty elektronicznej,

- w dniu 25.08.2025 r. sporządziła Protokół z wyboru Wykonawcy w drodze Zapytania ofertowego, z którego wynikało, że w wyznaczonym terminie, do dnia 25.08.2025 r. wpłynęły 2 oferty z cenami od 75 000,00 zł do 113 870,00 zł. Dokonano wyboru oferty Nr 1 z ceną 75 000,00 zł, uzasadniając jej wybór: Ofertę uznano za najkorzystniejszą pod względem kryterium oceny ofert (cena 100%). Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy. Ustalono, że w Protokole wskazano datę wysłania Zaproszenia do złożenia oferty – w dniu 07.08.2025 r. zamiast 18.08.2025 r., co wynikało z przedłożonych kontrolującej Zaproszeń. Z ustnego wyjaśnienia Doroty Kilińskiej - Dassow – Kierownika Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych wynikało, że omyłkowo wskazano błędną datę.

Wobec powyższego zamówienia udzielono Maciejowi Więckowskiemu, prowadzącemu działalność gospodarczą pod nazwą WPPROJEKT.PL Maciej Więckowski, z którym Jerzy Wolski – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy zawarł w dniu 11.09.2025 r. umowę Nr IFZ II.40.2025. W umowie określono m.in.: prowadzenie pełno branżowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem, termin jego wykonywania - od dnia zawarcia umowy do dnia całkowitego zakończenia i rozliczenia zadania wraz protokołem odbioru technicznego – przedmiot umowy należy realizować w terminie do 215 dni od dnia podpisania umowy z Wykonawcą robót budowlanych (uczestniczenie w okresowych przeglądach gwarancyjnych i technicznych w okresie obowiązywania gwarancji na roboty budowlane) oraz wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 75 000,00 zł brutto. Zgodnie z § 7 umowy Wykonawca miał obowiązek, najpóźniej w dniu zawarcia umowy, przedłożyć Zamawiającemu polisę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywanej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę ubezpieczenia minimum 200 000,00 zł. Inspektor nadzoru przedłożył Gminie wskazaną polisę do kwoty ubezpieczenia 500 000,00 euro na okres od 28.11.2024 r. do 27.11.2025 r., a następnie na okres od 28.11.2025 r. do 27.11.2026 r. (brak wskazania daty założenia dokumentów w Urzędzie Gminy).

Wynagrodzenie Inspektora Nadzoru zapłacono w częściach, zgodnie z umową raz na kwartał, na podstawie składanych przez Inspektora Nadzoru faktur częściowych, i tak:

- faktura VAT Nr 11/12/2025 z dnia 11.12.2025 r. na kwotę 15 000,00 zł (przedłożona w dniu 12.11.2025 r.) – zapłata przelewem z dnia 19.12.2025 r.
- faktura VAT Nr FS20/03/2026 z dnia 15.03.2026 r. na kwotę 15 000,00 zł (przedłożona w dniu 16.03.2026 r.) – zapłata przelewem z dnia 19.03.2026 r.
- faktura VAT Nr FS 100/06/2026 z dnia 14.06.2026 r. na kwotę 15 000,00 zł (przedłożona w dniu 15.06.2026 r.) – zapłata przelewem z dnia 17.06.2026 r.

oraz faktury końcowej, po podpisaniu protokołu odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 07.07.2026 r. - faktura VAT Nr FS 124/07/2026 z dnia 18.07.2026 r. na kwotę 30 000,00 zł (przedłożona w dniu 18.07.2026 r.) – zapłata przelewem z dnia 22.07.2026 r.

Ogółem Inspektorowi nadzoru zapłacono kwotę 75 000,00 zł, zgodnie z umową.

Wybór Wykonawcy zamówienia

Ustalenie wartości zamówienia

Z przedłożonego dokumentu - Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia dla zadania pn.: „Budowa budynku Żłobka gminnego w Zieleniewie przy ul. Malinowej na dz. Nr 131/54 obręb Zieleniewo" wynikało, że:

- wartość zamówienia na wykonanie robót budowlanych ustalono w łącznej kwocie 3 616 800,33 zł netto, na podstawie 4 kosztorysów inwestorskich (Roboty budowlane o wartości 2 066 863,93 zł, Roboty drogowe o wartości 322 839,15 zł, Instalacje sanitarne o wartości 963 951,98 zł oraz instalacje elektryczne o wartości 263 145,27 zł)
- wartość robót uzupełniających ustalono w kwocie 1 808 400,16 zł netto (na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp).
- wartość całkowitą zamówienia ustalono w kwocie 5 425 200,49 zł, co stanowi 1 169 955,46 euro (art. 214 ust. 1 pkt 7).

Kontrolującej przedłożono ww. 4 kosztorysy inwestorskie, sporządzone w okresie maj-czerwiec 2025 r.

W toku szczegółowej analizy przedmiotu zamówienia wskazanego w Specyfikacji Warunków Zamówienia (opisanej poniżej) i ustalonej wartości zamówienia (powyżej) stwierdzono, że Zamawiający w szacowanej wartości zamówienia nie uwzględnił wartości wyposażenia pomieszczeń żłobka. Kserokopie: wyciągu z SWZ złożono do akt kontroli pod poz. Nr 18, ustalenia wartości zamówienia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 19. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy i Dorota Kilińska-Dassow – Kierownik Referatu Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 17. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„Niniejszym pragnę zaznaczyć, że oszacowanie wartości zamówienia ustalone zostało z należytą starannością, o której mowa w art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych. Od samego początku wszczęcia procedury realizacji ww. przedsięwzięcia inwestycyjnego, zamierzeniem Zamawiającego było wykonanie robót budowlanych polegających na budowie budynku usług publicznych – żłobka gminnego w Zieleniewie przy ulicy Malinowej na działce nr 131/54 obręb Zieleniewo, które nie miało w swoim zakresie przedmiotowym obejmować wyposażenia obiektu. Wartość zamówienia oszacowana została zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy prawo zamówień publicznych, a więc na podstawie kosztorysu inwestorskiego, który zakładał jedynie roboty budowlane, tj.:*

Wyszczególnienie Cena netto Podatek vat Cena Brutto
Roboty budowlane 2 066 863,93 zł 23% 2 542 242,63 zł
Zagospodarowanie terenu - roboty drogowe 322 839,15 zł 23% 397 092,15 zł
Instalacje sanitarne 963 951,98 zł 23% 1 185 660,94 zł
Instalacje elektryczne 263 145,27 23% 323 668,68 zł
Razem koszty 3 616 800,33 23% 4 448 664,41 zł

W dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na ww. przedsięwzięcie nastąpił błąd, polegający na tym, że omyłkowo wskazano, iż przedmiot zamówienia obejmuje oprócz robót budowlanych także wyposażenie obiektu, które nie było przedmiotem szacowania wartości zamówienia i nie powinno znaleźć się w dokumentacji postępowania przetargowego. Błąd, o którym mowa powyżej został skorygowany w wyniku zapytania złożonego do Specyfikacji Warunków Zamówienia. Pismem z dnia 11 sierpnia 2025 r. Zamawiający

udzielił odpowiedzi na zapytanie wskazując, że „(...) dokonał zmiany opisu przedmiotu zamówienia i usunął z zakresu przedmiotowego postępowania wyposażenie obiektu (...)". Konsekwencją tej odpowiedzi było dokonanie zgodnie z ww. ustawą prawo zamówień publicznych zmian w specyfikacji warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu. Dokonując zmiany SWZ omyłkowo nie zmieniono zapisów jednego z załączników SWZ tj. warunków umowy, gdzie pozostał zapis o treści „(...) Budowa żłobka gminnego w Zieleniewie", polegającego na wykonaniu robót budowlanych oraz wyposażenia pomieszczeń budynku – Żłobek gminny w Zieleniewie przy ulicy Malinowej na działce nr 131/54 obręb Zieleniewo". W trakcie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie można było przygotować szczegółowej specyfikacji wyposażenia, ponieważ wiązało się to z długim okresem na przygotowanie dokumentacji i wydłużeniem terminu na składanie ofert. Zamawiający związany był bardzo krótkim terminem zakończenia realizacji zadania, wskazanym w umowie nr 677/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 z dnia 13 października 2023 roku oraz w aneksie do umowy nr 1/2024 z dniu 26 listopada 2024 roku zawartej pomiędzy Wojewodą a Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia tj. Gminą Kołobrzeg. Okres, w którym prowadzono prace związane z opracowaniem dokumentacji przetargowej (czerwiec/lipiec 2025 r.) był okresem wzmożonej pracy komórek organizacyjnych Urzędu odpowiedzialnych za ww. czynności, przy jednoczesnych problemach kadrowych, co w szczególności miało wpływ na ww. nieścisłości. Reasumując powyższe oświadczam, że przedmiot zamówienia dotyczył wyłącznie wykonania robót budowlanych dotyczących budowy budynku żłobka gminnego. Opisane powyżej omyłki z całą pewnością nie powinny mieć miejsca, niemniej zostały one sprostowane i nie miały wpływu zarówno na przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego jak i na realizację inwestycji. Oszacowanie wartości zamówienia ustalone zostało w sposób prawidłowy, zgodnie z faktycznymi założeniami Zamawiającego co do przedmiotu zamówienia."

W załącznikach do wyjaśnienia złożono kserokopie: „Treści zapytań, wyjaśnień dotyczących zapisów SWZ" oraz ogłoszenie o zmianie Ogłoszenia.

Wobec powyższego, w jakim celu zlecono Projektantowi Spółce RDZ-A SUDAK wykonanie m.in. Projektu technicznego – architektura (projektu wyposażenia żłobka gminnego), na podstawie umowy Nr IFZ.II.4.2025z dnia 17 lutego 2025 r., skoro, jak wskazano w wyjaśnieniach (dotyczących zapisów SWZ, ogłoszenia i umowy na wykonawstwo robót), złożonych do akt kontroli pod poz. Nr 17 cyt.: „(…) *Reasumując powyższe oświadczam, że przedmiot zamówienia dotyczył wyłącznie wykonania robót budowlanych dotyczących budowy budynku żłobka gminnego"* oraz złożonych do akt kontroli pod poz. Nr 45 cyt.: „(…) *przedmiot zamówienia dotyczył wyłącznie wykonania robót budowlanych (...) na wyposażenie budynku żłobka gminnego ogłoszono odrębne postępowanie."*

W toku analizy ogłoszonego, wspomnianego powyżej, odrębnego postępowania na wyposażenie żłobka gminnego, stwierdzono, że zawarto umowę Nr IFZ.I.4.2026 z dnia 12 lutego 2026 r. na wykonanie (po raz kolejny) koncepcji projektowej aranżacji wnętrz i wyposażenia oraz projektu aranżacji wnętrz i wyposażenia (§ 1 umowy). Ponadto w umowie wskazano, że cyt.: „W dniu podpisania umowy, Zamawiający przekaże Wykonawcy istniejącą dokumentację budowlaną projektu technicznego architektury (§ 2 ust. 2 umowy). Należy

też wskazać, że oba sporządzone projekty szczegółowo przedstawiają aranżacje żłobka, z wyszczególnieniem poszczególnych mebli, sanitariatów, kolorów ścian itd.
W związku z powyższym wyjaśnienie złożyli ponownie Jerzy Wolski – Wójt Gminy i Dorota Kilińska-Dassow – Kierownik Referatu Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 50. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „(…) *umowa nr IFZ.II.4.2025 z dnia 17 lutego 2025 r. zawarta pomiędzy Spółką RDZ-A SUDAK Sp. z o.o., a Gminą Kołobrzeg dotyczyła opracowania dokumentacji projektowej budowy budynku żłobka w Zieleniewie, zgodnie z ofertą Wykonawcy z dnia 28 stycznia 2025 r.*
Przedmiot tej umowy obejmował następujące elementy:

1) *projekt architektoniczno-budowlany i techniczny*
2) *specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych*
3) *przedmiary robót*
4) *kosztorysy inwestorskie*
5) *inne opracowania wymagane przepisami odrębnymi, a niezbędnymi do uzyskania pozwolenia na budowę.*

Jak wynika z powyższego wyposażenie budynku wraz z aranżacją wnętrz nie stanowiło przedmiotu ww. umowy. W projekcie technicznym architektury projektant zawarł co prawda poglądowo elementy aranżacji wnętrz i wyposażenia, jednak jak już to wyjaśniłam w piśmie z dnia 03.11.2026 r. w trakcie toczącego się postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (na wykonanie robót budowlanych) Wykonawcy wnosili o udostępnienie szczegółowego opisu w zakresie wyposażenia wraz z przedmiarem. Zamawiający - Gmina Kołobrzeg nie posiadała szczegółowej specyfikacji wyposażenia, czyli przedmiaru, kosztorysu, zestawienia ze szczegółowym opisem parametrów, wizualizacji. Powyższe stanowiło podstawę do wprowadzenia zmian w opisie przedmiotu zamówienia oraz w ogłoszeniu zamówienia na wykonanie robót budowlanych polegających na usunięciu z zakresu przedmiotowego postępowania wyposażenia obiektu (szczegółowo zostało to opisane w odpowiedzi na pytania z dnia 29.10.2026 r. oraz z dnia 03.11.2026 roku).
Biorąc pod uwagę powyższe, koniecznym było przeprowadzenie odrębnej procedury na wykonanie projektu aranżacji i wyposażenia budynku usług publicznych - żłobka gminnego zlokalizowanego w Zieleniewie. W wyniku przeprowadzonego postępowania Gmina Kołobrzeg zawarła umowę nr IFZ I.4.2026 w dniu 12 lutego 2026 r. z Magdaleną Deręgowską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Pracownia Architektury Wnętrz Magdalena Deręgowska.
Wykonawcy (pani Magdalenie Deręgowskiej) przekazano dokumentację projektową architektury z uwagi na fakt, że aktualnie toczyły się roboty budowlane i nie mogłaby ona przeprowadzić wizji lokalnej, co było koniecznym do rzetelnego opracowania projektu aranżacji i wyposażenia budynku. Projektantka mogłaby przeprowadzić inwentaryzację dopiero po oddaniu budynku w stanie deweloperskim przez wykonawcę robót budowlanych.
Wykonawca robót budowlanych zgłosił zakończenie robót w dniu 15 czerwca 2026 r., a montaż wyposażenia zakończono 17 sierpnia 2026 r.
Kserokopie:

- protokołu przekazania dokumentacji projektowej oraz projektu technicznego - architektura z dnia 25.06.2025 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 49,

- umowy Nr IFZ.II.4.2025 z dn. 17.02.2025 r. na wykonanie dokumentacji projektowej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 48,
- umowy Nr IFZ I.4.2026 z dnia 12.02.2026 r. na wykonanie dokumentacji projektowej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 56,
- projektu wyposażenia żłobka sporządzonego na podstawie umowy Nr IFZ I.4.2026 z dnia 12.02.2026 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 57.

Zgodnie z art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320) Zamawiający dokumentował przebieg analizowanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sporządzając w jego toku protokół postępowania. Protokół został zatwierdzony przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy (brak daty zatwierdzenia).

Do przeprowadzenia postępowania nie powoływano komisji przetargowej. Wskazano osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, i tak:

- Jerzy Wolski – Wójt Gminy – Kierownik Zamawiającego – wykonuje czynności w postępowaniu,
- Jacek Tworek - – Główny Specjalista ds. zamówień publicznych – prowadzi postępowanie, przygotowuje dokumentację zamówienia,
- Dorota Kilińska-Dassow – Kierownik Referatu Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych – ustalenia szacunkową wartość zamówienia, przygotowuje dokumentację zamówienia.

W dniach odpowiednio 14.08.2025 r. i 31.07.2025 r. ww. osoby złożyły stosowne oświadczenia, na podstawie art. 56 ust. 3 i ust. 4 ww. ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, zawierających informację o niepodleganiu z wyłączenia w postępowaniu oraz uprzedzającą o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia przez osoby, składające oświadczenie o istnieniu lub braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 lub 3 ustawy.

Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane na realizację zadania opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.07.2025 r. pod Nr 2025/BZP 00354218/01 oraz opublikowano w dniu 31.07.2025 r. o godz. 8:48 na stronie prowadzonego postępowania: https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl (PlatformakomercyjnaMarketplanet).

Specyfikacja warunków zamówienia wraz z załącznikami zatwierdzona została przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy w dniu 31.07.2025 r. i udostępniona na stronie prowadzonego postępowania https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl od dnia 31.07.2025 r. o godz. 8:48

W SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu określono m. in.:

- opis przedmiotu zamówienia cyt.: „Przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych polegających na budowie budynku usług publicznych (…). Przedmiot zamówienia obejmuje również wyposażenie obiektu zgodnie z dokumentacją projektową",
- termin składania ofert do dnia 14.08.2025 r. do godz. 10:00. Zamawiający ustalił termin składania ofert na dzień 14.08.2026 r., zgodnie z art. 283 ustawy Pzp, (ogłoszenie zamieszczono w dniu 31.07.2025 r.).
- termin otwarcia ofert w dniu 14.08.2025 r. o godz. 10:10,
- termin związania ofertą do dnia 12.09.2025 r. tj. 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert,

- kryteria oceny ofert, które Zamawiający zamierza stosować w celu ograniczenia liczby wykonawców,
- Zamawiający nie przewiduje udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – 215 dni od podpisania umowy,
- sposób obliczenia ceny – cena ryczałtowa,
- dwa kryteria oceny ofert, tj. cena oferty brutto - waga 60 % , okres udzielonej gwarancji – waga 40% – gwarancja od 36 do 60 miesięcy (podanie krótszego okresu niż 24 miesiące skutkować będzie odrzuceniem oferty, natomiast okresu dłuższego niż 60 miesięcy nie będzie dodatkowo punktowany),
- Zamawiający nie żądał wniesienia wadium,
- Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej brutto podanej w ofercie,
- Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych,
- Zamawiający przewidział komunikowanie się z wykonawcami przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem https://gmina-kolobrzeg.ezamawiający.pl
- Zamawiający przewidywał zmiany umowy, zgodnie z § 11 wzoru umowy.

Ponadto, w SWZ określono:

- o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy:
  - nie podlegają wykluczeniu – podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 108 ust. 1 oraz art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp,
  - spełniają warunki udziału w postępowaniu dotyczące zdolności technicznej lub zawodowe:
    1) Wykonawca wykaże, że nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem składania ofert, a jeżeli okres ten jest krótszy, w tym okresie wykonał należycie jedną robotę budowlaną polegającą na budowie, przebudowie lub remoncie o wartości robót minimum 2 000 000,00 zł oraz wykaże co najmniej jedną robotę polegającą na budowie lub przebudowie o pow. użytkowej co najmniej 250 m kw.
    2) dysponuje lub będzie dysponował osobami z następującymi kwalifikacjami do pełnienia samodzielnych funkcji w budownictwie: kierownik budowy (1), kierownik robót sanitarnych (1), kierownik robót elektrycznych (1),
- <u>informacja o podmiotowych środkach dowodowych - Zamawiający żądał podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia i spełniania warunków udziału w postępowaniu:</u>
  1) oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu w zakresie wskazanym przez Zamawiającego, które stanowić będzie dowód potwierdzający brak podstaw wykluczenia oraz spełnianie warunków udziału w postępowaniu,
  2) wraz z ofertą należy złożyć Oświadczenie, o którym mowa w art. 125 ust. 1ustawy Pzp, zgodnie z załącznikiem do SWZ (załącznik Nr 2 do SWZ), pełnomocnictwa lub inne dokumenty potwierdzające umocowanie do reprezentowania Wykonawcy, potwierdzające uprawnienia osób podpisujących ofertę Wykonawcy do działania w jego imieniu.

3) w przypadku wspólnego ubiegania się o zamówienie przez wykonawców, oświadczenie składa każdy z wykonawców;
4) Wykonawca, w przypadku polegania na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby, musi udowodnić Zamawiającemu, że realizując zamówienie będzie dysponował niezbędnymi zasobami tych podmiotów,
5) Wykonawca, który polega na sytuacji finansowej lub ekonomicznej innych podmiotów odpowiada solidarnie z podmiotem, który zobowiązał się do udostępnienia zasobów.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia na roboty budowlane na realizację zadania opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.08.2025 r. pod Nr 2025/BZP 00367862/01 oraz zamieszczono na stronie https://gmina-kolobrzeg.ezamawiający.pl w dniu 08.08.2025 r. o godz. 11:30

Ogłoszenie o zmianie SWZ zostało udostępnione na stronie prowadzonego postępowania https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl od dnia 08.08.2025 r. o godz. 11:30

Ww. zmiany ogłoszenia i SWZ związane były z treścią zapytań dotyczących SWZ, które wpłynęły do Urzędu Gminy w dniach: 5.08.2025 r. o godz. 13:26, 06.08.2025 r. o godz. 13:54 i 08.08.2025 r. o godz. 13:25. Jedno z zapytań dotyczyło wskazania minimalnych parametrów dostarczanego wyposażenia. Zamawiający wyjaśnił cyt.: „ Zamawiający dokonał zmiany przedmiotu zamówienia i usunął z zakresu przedmiotowego postępowania wyposażenia obiektu."

Z przedłożonego Raportu dotyczącego postępowania (wygenerowanego (na potrzeby kontroli) ze strony prowadzonego postępowania: https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl (utworzonej przez platformę komercyjną Marketplanet) wynikało, że Zamawiający upublicznił:

- treść zapytań, wyjaśnień dotyczących zapisów SWZ w dniu 11.08.2025 r. o godz. 13:03 (zgodnie z art. 284 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający udziela wyjaśnień niezwłocznie, jednak nie później niż na 2 dni przed upływem terminu składania, pod warunkiem że wniosek o wyjaśnienie treści SWZ i wymagań wpłynął do zamawiającego nie później niż na 4 dni przed upływem terminu składania ofert). Zapytania wpłynęły do Urzędu Gminy w dniach 05, 06 i 08.08.2025 r. tj. od 6 do 9 dni od terminu składania ofert,
- kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia, wysokości 2 900 000,00 zł w dniu 14.08.2025 r. o godz. 9:15 (zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. ustawy Pzp Zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia). Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 14.08.2025 r. o godz. 10:10
- informację z Otwarcia ofert w dniu 14.08.2025 r. o godz. 10:13 (zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp tj. niezwłocznie po otwarciu ofert). Z Informacji, wynikało, że otwarcie ofert nastąpiło w wyznaczonym terminie i wpłynęło 8 ofert z cenami brutto od 2 927 400,00 zł do 4 784 700,00 zł.
  W dniu 14.08.2025 r. o godz. 14:14, działając na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy Pzp, Zamawiający skierował wezwanie do uzupełnienia dokumentów do dnia 20.08.2025 r., do 5 oferentów. Oferenci (4) złożyli żądane dokumenty w dniach od 18 do 19.08.2025 r.
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o odrzuceniu oferty w dniu 21.08.2025 r. godz. 12:52 (sporządzonej na podstawie art. 253 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy Pzp), z której wynikało, że:

- dokonano wyboru oferty BUD-MAX Świdwin Sp. z. o.o. Sp. J. ul. Wisławy Szymborskiej 6; 78-300 Świdwin, którą uznano za najkorzystniejszą. Wykonawca spełnił warunki udziału oraz uzyskał maksymalną liczbę punktów w kryteriach oceny ofert. Wykonawca, przedłożył Oświadczenie Wykonawcy dotyczące przesłanek i wykluczenia z postępowania oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu, na postawie art. 125 ust. 1 Pzp (na wzorze załącznika Nr 3A do SWZ, zgodnie z ww. wezwaniem do uzupełnienia dokumentów),
- odrzucono ofertę Nr 8 - Wykonawcy (na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2) ustawy Pzp), który nie złożył w przewidzianym terminie oświadczenia potwierdzającego brak podstaw wykluczenia z postępowania,
- podpisanie umowy z wybranym wykonawcą nastąpi nie wcześniej niż w terminie, o którym mowa w art. 308 ust. 2 ustawy Pzp tj. nie wcześniej niż 5 dni od dnia przesłania Informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty drogą elektroniczną,
- Informację przekazano Wykonawcom w dniu 21.08.2025 r. o godz. 13:15, drogą elektroniczną.

Zamawiający, w dniu 14.08.2025 r. skierował do Wykonawcy (zgodnie z art. 274 ust. 1 Pzp) wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych wskazanych w rozdziale V i VI SWZ (według załączników Nr 6 Nr 7 SWZ), do dnia 20.08.2025 r., i tak:

- wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia (rozdz. V.5.2. A),
- wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie (rozdz. V.5.2.B)

W dniu 18.08.2025 r. o godz. 13:44 Wykonawca przekazał Zamawiającemu wskazane dokumenty. Wskazał w nich trzy osoby z uprawnieniami oraz wykazał 1 robotę o wartości 5 446 452,00 zł oraz powierzchnię budynku realizowanej inwestycji – 558,72 m kw.

W dniu 21.08.2025 r. o godz. 13:26 (2025/BZP 00354218) tj. 7 dni od dnia otwarcia ofert, Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach (na podstawie art. 81 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie później niż 7 dni od dnia otwarcia ofert).

W dniu 11 września 2025 r. Jerzy Wolski – Wójt Gminy przy kontrasygnacie Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy zawarł umowę Nr IFZ.II.39.2025, z ww. Podmiotem, na wykonanie robót budowlanych oraz wyposażenia pomieszczeń budynku pn.: „Żłobek gminny w Zieleniewie przy ulicy Malinowej na działce Nr 131/54 obręb Zieleniewo." Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat „MALUCH +" 2022-2029.

W umowie Strony ustaliły m.in.:

- przedmiot umowy cyt.: „Przedmiotem umowy jest wykonanie (…) robót budowlanych oraz wyposażenia pomieszczeń budynku (…)." Natomiast w toku kontroli stwierdzono (co opisano powyżej), że Zamawiający zrezygnował z realizacji - wyposażenia pomieszczeń budynku, dokonując zmian SWZ i zmian Ogłoszenia w dniu 11.08.2025 r. Kserokopie wyciągów z: umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 43, SWZ złożono do akt kontroli pod poz. Nr 18.

Kserokopie Ogłoszenia: o zmianie ogłoszenia i Treści i zapytań i wyjaśnień dotyczących SWZ złożono do akt kontroli pod poz. Nr 17.
Kserokopię zmiany SWZ złożono do akt kontroli pod poz. Nr 44.
Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy, Aleksander Russ – Skarbnik Gminy oraz Dorota Kilińska-Dassow – Kierownik Referatu ds. inwestycji i Funduszy Zewnętrznych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „(...) *w § 1 ust.1 umowy nr IFZ II.39.2025 z dnia 11.09.2026 r. nastąpiła omyłka pisarska. Przedmiot zamówienia dotyczył wyłącznie wykonania robót budowlanych dotyczących budowy budynku żłobka gminnego w Zieleniewie przy ulicy Malinowej na działce nr 131/54 obręb Zieleniewo. Na etapie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (ZP.271.14.2025) Zamawiający zrezygnował z realizacji - wyposażenia pomieszczeń budynku, dokonując zmian SWZ i zmian Ogłoszenia w dniu 11.08.2025 r. W opublikowanej specyfikacji warunków zamówienia (SWZ), numer sprawy ZP.271.14.2025 z dnia 31.07.2025 r. Rozdział 2 „Opis przedmiotu zamówienia", w pkt. 2.3 „Zakres inwestycji" na stronie nr 6, zawarto klauzulę cyt.: „WYPOSAŻENIE POMIESZCZEŃ ZGODNIE Z DOKUMENTACJĄ PROJEKTOWĄ", (wyposażenie nie jest uwzględnione w przedmiarze robót). W trakcie toczącego się postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Wykonawcy wnosili o udostepnienie szczegółowego opisu w zakresie wyposażenia wraz z przedmiarem. Zamawiający Gmina Kołobrzeg nie posiadała szczegółowej specyfikacji wyposażenia. W związku z powyższym koniecznym było wprowadzenie zmian do ogłoszonej SWZ i zmian ogłoszenia w dniu 11.08.2025 r. oraz rezygnacja z tego zakresu zadania. Na wyposażenie budynku żłobka gminnego ogłoszono odrębne postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego (ZP.271.8.2026)"*
Wobec powyższego stwierdzono, że nie dostosowano projektu umowy do zmian wprowadzonych w SWZ. Zamawiający, w odpowiedzi na pytania wykonawców, wyłączył wyposażenie obiektu z przedmiotowego zamówienia, publikując odpowiednią zmianę w SWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu. Pomimo dokonanej zmiany w zawartej umowie pozostawiono zapis obejmujący wyposażenie obiektu żłobka. Powyższe wskazuje na brak zapewnienia spójności dokumentacji postępowania z treścią zawartej umowy."

- termin wykonania przedmiotu umowy – 215 dni od dnia podpisania umowy tj. do 15.04.2026 r.,
- wynagrodzenie ryczałtowe, za wykonanie przedmiotu umowy, w wysokości 2 927 400,00 zł brutto, i warunki jego płatności:
  - rozliczenie na podstawie faktur częściowych, wystawionych przez Wykonawcę w oparciu o zatwierdzone protokoły częściowego oraz końcowego robót. Sumaryczna wartość faktur częściowych nie może przekroczyć 70 % wynagrodzenia całkowitego,
  - płatność podzielona,
- prawa i obowiązki stron umowy,
- odbiory robót,
- Wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia umownego brutto w formie gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek tj. w kwocie 146 370,00 zł (w formie gwarancji ubezpieczeniowej),

- gwarancja jakości na wykonany przedmiot umowy – 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego zadania,
- kary umowne,
- zmiany umowy,
- wymagania zatrudnienia na podstawie stosunku pracy oraz sankcje z tytułu niespełnienia tych wymagań,
- harmonogram rzeczowo-finansowy.

Do umowy zawarto aneksy:

- Nr 1 z dnia 18 listopada 2025 r., którym dokonano zmian w zakresie zmiany rachunku bankowego Wykonawcy (na podstawie § 11 ust. 1 umowy),
- Nr 2 z dnia 10 kwietnia 2025 r., którym dokonano zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy – do 277 dni tj. do dnia 15 czerwca 2026 r. Zmiana nastąpiła na wniosek Wykonawcy z dnia 2 marca 2025 r. umotywowany niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi uniemożliwiającymi prowadzenie prac budowlanych (na podstawie § 11 ust. 3 pkt 1 lit. b) umowy),
- Nr 3 z dnia 10 czerwca 2026 r. zawarty w wyniku konieczności wykonania robót dodatkowych (na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy Pzp oraz § 11 ust. 3 pkt 1d) umowy), wykazanych w protokole konieczności z dnia 8 czerwca 2026 r. Wartość robót dodatkowych określono na kwotę 68 245,56 zł brutto, w związku z czym ustalono wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy w kwocie 2 995 645,56 zł brutto. Kontrolującej przedłożono Protokół konieczności, z którego wynikała konieczność wykonania robót dodatkowych polegających na: zabudowie sufitu w korytarzu żłobka, posadzek, zagospodarowanie terenu oraz wykonanie zewnętrznej kanalizacji deszczowej. W uzasadnieniu Protokołu wskazano, że wszystkie roboty dodatkowe nie mają wpływu na termin realizacji przedmiotu umowy, mają natomiast wpływ na wartość przedmiotu umowy i są nieistotne z punktu widzenia Prawa budowlanego. Do protokołu dołączono dwa kosztorysy ofertowe na ww. kwotę robót dodatkowych.

Z przedłożonych kontrolującej Oświadczeń o udzieleniu poręczenia należytego wykonania umowy i/lub rękojmi za wady i/lub gwarancji jakości:

- z dnia 09.09.2025 r. wynikało, że Wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 146 370,00 zł (5 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto) na zasadzie:
  - do kwoty 146 370,00 zł na okres od 11.09.2025 r. do 14.05.2026 r.,
  - do kwoty 43 911,00 zł na okres od 15.05.2026 r. do 31.05.2031 r.
- z dnia 08.05. 2026 r. (w związku z aneksem Nr 2 z dnia 10.04.2026 r.) wynikało, że Wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 146 370,00 zł (5 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto) na zasadzie:
  - do kwoty 146 370,00 zł na okres od 11.09.2025 r. do 15.07.2026 r.,
  - do kwoty 43 911,00 zł na okres od 16.07.2026 r. do 31.07.2031 r.

Zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej zostało objęto ewidencją księgową na koncie 910 Poręczenia i gwarancje, zgodnie z załącznikiem Nr 3 Wykaz ksiąg księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń (...) dla jednostek budżetowych do zarządzenia Nr 49/2023 Wójta Gminy z dnia 13 kwietnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołobrzeg.

Roboty budowlane na omawianym zadaniu zakończono w dniu 15.06.2025 r., zgodnie z aneksem Nr 2 do umowy, przedłużającym termin wykonania, co ustalono na podstawie:

- pisemnego zgłoszenia Wykonawcy robót, do odbioru wykonanych prac, złożonego w Urzędzie Gminy w dniu 15.06.2026 r.,
- wpisów w Dzienniku budowy dokonanych w dniu 15.06.2026 r. przez Kierownika Budowy i Inspektora Nadzoru Budowlanego.

W § 7 ust. 6 wskazano, że Zamawiający wyznaczy i rozpocznie czynności odbiorowe w terminie do 14 dni roboczych od daty zawiadomienia go o osiągnięciu gotowości do odbioru końcowego. Z przedłożonego Protokołu odbioru końcowego wynikało, że sporządzono go w dniu 07.07.2026 r., natomiast czynności odbiorowe rozpoczęto już w dniu 29.06.2026 r. (tj. 10 dni roboczych od zakończenia robót budowlanych). W Protokole wskazano, że roboty zostały całkowicie zakończone i nie stwierdzono usterek.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych:

- ogłoszenie o wyniku postępowania w dniu 09.10.2025 r. pod Nr 2025/BZP 00464917 tj. 28 dni od zakończenia postępowania (umowę zawarto w dn. 11.09.2025 r.), tj. zgodnie z art. 309 ust. 1 Pzp.
- ogłoszenie o wykonaniu umowy o roboty budowlane w dniu 11.08.2026 r. pod Nr 2026/BZP 00387701 tj. w terminie 35 dni zamiast 30 dni od dnia wykonania umowy i podpisania protokołu odbioru końcowego (art. 448 ustawy Pzp). Protokół odbioru podpisano w dniu 07.07.2026 r.

Wykonawcy robót budowlanych zapłacono umowne wynagrodzenie w łącznej wysokości 2 995 645,56 zł, na podstawie przedłożonych następujących faktur, i tak:

- Nr 26/12/2026 z dnia 23.12.2025 r. na kwotę 331 549,23 zł, zapłata w dniu 30.12.2025 r. (przelew), protokół odbioru wykonanych robót (częściowych) z dnia , za okres realizacji od 11.09.2025 r. do 22.12.2025 r. (branża budowlana i sanitarna na kwotę 331 549,23 zł)
- Nr 8/03/2026 z dnia 13.03.2026 r. na kwotę 540 019,46 zł, zapłata w dniu 19.03.2026 r. (przelew), protokół odbioru wykonanych robót (częściowych) z dnia 13.03.2026 r., za okres realizacji od 23.12.2025 r. do 12.03.2026 r. (branża budowlana na kwotę 540 019,46 zł)
- Nr 6/04/2026 z dnia 13.04.2026 r. na kwotę 480 950,05 zł, zapłata w dniu 20.04.2026 r. (przelew), protokół odbioru wykonanych robót (częściowych) z dnia 10.04.2026 r., za okres realizacji od 13.03.2026 r. do 10.04.2026 r. (branża budowlana na kwotę 480 950,05 zł)
- Nr 4/05/2026 z dnia 08.05.2026 r. na kwotę 471 385,67 zł, zapłata w dniu 18.05.2025 r. (przelew), protokół odbioru wykonanych robót (częściowych) z dnia 08.05.2026 r., za okres realizacji od 11.04.2026 r. do 08.05.2026 r. (branża budowlana, sanitarna i elektryczna na łączną kwotę 471 385,67 zł)
- Nr 13/05/2026 z dnia 25.05.2026 r. na kwotę 225 229,20 zł, zapłata w dniu 01.06.2025 r. (przelew), protokół odbioru wykonanych robót (częściowych) z dnia 22.05.2026 r., za okres realizacji od 09.05.2026 r. do 22.05.2026 r. (branża budowlana, sanitarna i elektryczna na łączną kwotę 225 229,20 zł)
- Nr 2/07/2026 z dnia 07.07.2026 r. na kwotę 878 266,39 zł, zapłata w dniu 16.07.2026 r. (przelew), protokół odbioru wykonanych robót (końcowy) z dnia 15.06.2026 r., za okres

realizacji od 23.05.2026 r. do 15.06.2026 r. (branża budowlana, sanitarna, elektryczna i drogowa na łączną kwotę 878 266,39 zł)

- Nr 3/07/2026 z dnia 07.07.2026 r. na kwotę 68 245,56 zł, zapłata w dniu 16.07.2026 r. (przelew), protokół odbioru wykonanych robót (dodatkowych) z dnia 15.06.2026 r., za okres realizacji od 10.06.2026 r. do 15.06.2026 r. (roboty dodatkowe według protokołu konieczności na łączną kwotę 68 245,56 zł).

W toku analizy ustalono, że na podstawie protokołów odbioru częściowego zapłacono Wykonawcy łączną kwotę 2 049 133,61 zł tj. do 70 % łącznego wynagrodzenia, wynikającego z zawartej w dniu 11.09.2025 r. umowy z Wykonawcą zadania (§ 6 ust. 7 umowy).

Z ewidencji księgowej prowadzonej w latach 2025-2026 dla konta 080 85516-01 (założonej w dniu 01.07.2025 r.) wynika, że poniesiono następujące nakłady na realizację zadania w łącznej wysokości 3 160 911,29 zł, w tym, w zakresie:

- przygotowania dokumentacji projektowej:
  - faktura Nr FS 34/2025 z dnia 01.07.2025 r. na kwotę 76 260,00 zł (przelew z dnia 07.07.2025 r.)
- wykonawstwa robót na łączną kwotę 2 995 645,56 zł (według faktur i zapłaty wskazanych powyżej), w tym nakłady poniesione w 2025 r. w kwocie 331 549,23 zł i w 2026 r. w kwocie 2 664 096,33 zł,
- nadzoru inwestorskiego na łączną kwotę 75 000,00 zł, w tym:
  - faktura Nr 11/12/2025 z dnia 11.12.2025 r. na kwotę 15 000,00 zł (przelew z dnia 19.12.2025 r.),
  - faktura Nr FS20/03/2026 z dnia 15.03.2026 r. na kwotę 15 000,00 zł (przelew z dnia 19.03.2026 r.),
  - faktura Nr FS 100/06/2026 z dnia 14.06.2026 r. na kwotę 15 000,00 zł (przelew z dnia 17.06.2026 r.),
  - faktura Nr FS 124/07/2026 z dnia 18.07.2026 r. na kwotę 30 000,00 zł (przelew z dnia 22.07.2026 r.).
- opłaty za przyłącza (gazowe, elektroenergetyczne:
  - faktura Nr 8111778346 z dnia 24.11.2025 r. na kwotę 2 207,05 zł (przelew z dnia 21.11.2025 r. na podstawie proformy),
  - faktura Nr 551533891/0067/85/FP/2025 z dnia 04.12.2025 r. na kwotę 2 799,96 zł (przelew z dnia 19.12.2025 r.),
  - faktura Nr 8111819912 z dnia 25.03.2026 r. na kwotę 2 207,05 zł (przelew z dnia 31.03.2026 r.),
- opracowanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego:
  - faktura Nr FV/04/2026 z dnia 27.04.2026 r. na kwotę 3 567,00 zł (przelew z dnia 30.04.2026 r.),
- opłata za pomiar sprawności hydrantu:
  - faktura Nr SE/001/05/2026 z dnia 06.05.2026 r. na kwotę 492,00 zł (przelew z dnia 12.05.2026 r.),
- opłata za pobór energii elektrycznej, zużycie paliwa, gazu:
  - faktura Nr 501024002/350/W/2026 z dnia 15.06.2026 r. na kwotę 256,28 zł (przelew z dnia 23.06.2026 r.),

  - faktura Nr 6291281/30/2026/F z dnia 03.07.2026 r. na kwotę 31,33 zł (przelew z dnia 06.07.2026 r.),
  - faktura Nr 501057552/1/W/2026 z dnia 07.07.2026 r. na kwotę 1 900,82 zł (przelew z dnia 14.07.2026 r.),
  - faktura Nr 6291281/36/2026/F z dn. 05.08.2026 r. na kwotę 51,34 zł (przelew z dnia 11.08.2026 r.),
- opłata za wydanie decyzji z dnia 31.07.2026 r. związanej z dopuszczeniem budynku żłobka do używania w kwocie 431,00 zł (zapłata przelewem z dnia 04.08.2026 r.),
- opłata za zużycie wody:
  - faktura Nr 26/052908 z dnia 03.07.2026 r. na kwotę 61,40 zł (zapłata przelewem z dnia 14.07.2026 r.

Uzyskany w wyniku zakończonej inwestycji środek trwały pn. Żłobek Gminny w Zieleniewie (protokół odbioru końcowego sporządzono dnia 07.07.2026 r.) wprowadzony został na stan środków trwałych (konto 011) w dniu 24.08.2026 r., dowodem OT Przyjęcia środka trwałego Nr 00313/2026, sporządzonym w dniu 24.08.2026 r. na kwotę 3 160 911,29 zł, przez Dorotę Kilińską - Dassow – Kierownika ds. Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych oraz zatwierdzonym przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy. Dowód ten sporządzony został w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, zamiast w miesiącu przyjęcia do użytkowania, co było niezgodne z pkt 6a załącznika Nr 2 do zarządzenia Nr 26/2026 Wójta Gminy z dnia 2 lutego 2026 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg. Wskazane osoby złożyły wyjaśnienie w sprawie nieterminowego sporządzenia dowodu OT. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 68. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„(...) OT dotyczący „budowy budynku żłobka gminnego w Zieleniewie przy ul. Malinowej 42" na kwotę 3.160.911,29 zł został prawidłowo wystawiony z datą 24.08.206 r. Powołując się na § 10, ust. 10 Zarządzenia nr 26/2026 z dnia 02.02.2026 Załącznik nr 1 „Protokół odbioru końcowego i przekazanie inwestycji do użytku stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku obiektów majątku trwałego." Gmina Kołobrzeg zakończyła roboty budowlane w dniu 07 lipca 2026 r., natomiast decyzja o pozwoleniu na użytkowanie budynku usług publicznych – żłobka z zagospodarowaniem terenu i infrastrukturą techniczną na działce nr 131/54 obręb Zieleniewo, Gmina Kołobrzeg została wydana przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kołobrzegu (znak PINB.5121.45.2026) w dniu 15 sierpnia 2026 r., co potwierdza przekazanie inwestycji do użytku. W związku z tym dowód OT (przyjęcia środka trwałego) nr 00313/2026 został sporządzony w miesiącu przyjęcia obiektu do użytkowania".*

Do wyjaśnienia załączono decyzję PINB

Kserokopie dowodu OT i protokołu odbioru i fragmentu instrukcji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 67.

Następnie sporządzono w dniu 28.08.2026 r. PT Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego Nr 00323/2026, którym przekazano środek trwały o wartości 3 160 911,29 zł, Gminnemu Ośrodkowi Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie.

W związku z tym, że wyposażenie żłobka gminnego zostało przez Zamawiającego wyłączone z zadania pn.: „Budowa budynku Żłobka gminnego w Zieleniewie przy ul. Malinowej na dz. Nr 131/54 obręb Zieleniewo" niniejszą kontrolą objęto również realizację zadania

pn.: „Wykonanie wraz z montażem wyposażenia oraz aranżacji wnętrz na potrzeby żłobka gminnego przy ul. Malinowej w Zieleniewie", co przedstawiono w kolejnym podrozdziale.

3.2.2.1.2. Realizacja zadania inwestycyjnego pn.: „Wykonanie wraz z montażem wyposażenia oraz aranżacji wnętrz na potrzeby żłobka gminnego przy ul. Malinowej w Zieleniewie".

Zadanie pn.: „Wykonanie wraz z montażem wyposażenia oraz aranżacji wnętrz na potrzeby żłobka gminnego przy ul. Malinowej w Zieleniewie" zaplanowano w budżecie Gminy i WPF (łącznie z poprzednim zamówieniem) w dziale 801 – Oświata i Wychowanie, rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 § 6059 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez negocjacji, zgodnie z art. 275 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej Pzp), na podstawie umowy Nr IFZ I.18.2026 z zawartej z Wykonawcą w dniu 16 czerwca 2026 r. na kwotę wynagrodzenia ryczałtowego 354 225,24 zł brutto.

Źródła finansowania:

Zadanie realizowane z własnych środków finansowych Gminy Kołobrzeg.

Zaplanowanie zadania w budżecie Gminy i Wieloletniej Prognozie Finansowej przedstawiono na wstępie opisu ww. zadania dotyczącego robót budowlanych (w podrozdziale 3.2.2.1.1. niniejszego protokołu), gdyż jego planowanie było łączne tzn. na budowę i wyposażenie żłobka gminnego.

Opracowanie dokumentacji projektowej wyposażenia żłobka

Na opracowanie dokumentacji projektowej – koncepcji projektowej i projektu aranżacji wnętrz i wyposażenia budynku usług publicznych – żłobka gminnego w Zieleniewie oraz nadzoru nad pracami wykończeniowymi i montażowymi, wyboru Wykonawcy dokonano z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp), na podstawie obowiązującego w kontrolowanej jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości szacunkowej mniejszej niż 130 000 złotych netto, przyjętego do stosowania zarządzeniem Nr 4/2021 Wójta Gminy z dnia 12 stycznia 2021 r.

Ze sporządzonej, w dniu 06.02.2026 r. Notatki z przeprowadzonego rozeznania rynku, przy zamówieniu od 15 000,00 zł do 50 000,00 zł, przedłożonych kontrolującej Zaproszeń do złożenia oferty skierowanych mailowo (w dniu 29.01.2026 r.) do 5 potencjalnych wykonawców (tj. dokumentów sporządzonych przez Dorotę Kilińską - Dassow - Kierownika Referatu Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych, zgodnie z ww. Regulaminem) oraz złożonych ofert przez 2 firmy wynikało, że wybrano ofertę - Północ Architektura Wnętrz Magdalena Dręgowska, którą uznano za najkorzystniejszą pod względem ceny.

W dniu 12 lutego 2026 r., Zamawiający reprezentowany przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, zawarł z ww. firmą umowę Nr IFZ.I.4.2026, za wynagrodzeniem ryczałtowym Wykonawcy w łącznej wysokości 43 025,40 zł brutto (35 055,00 zł projekt i 7 970,40 nadzór) oraz terminem wykonania przedmiotu umowy: do 4 tygodni od podpisania umowy – wykonanie koncepcji projektowej tj. do dnia 12.03.2026 r. (aneksem Nr 1 do umowy wydłużono termin wykonania do 5 tygodni tj. do dnia 19.03.2026 r.) oraz do 8 tygodni od podpisania umowy na wykonanie projektu

aranżacji wnętrz tj. do dnia 09.04.2026 r. przedłożenie dokumentacji Zamawiającemu. Ponadto w zawartej umowie wskazano, że Zamawiający przekaże Wykonawcy istniejącą już dokumentację budowlaną projektu technicznego Architektury. W toku analizy ustalono, że wskazana w umowie dokumentacja została wykonana przez Spółkę RDZ-A SUDAK, na podstawie opisanej (w podrozdziale 3.2.2.1.1. niniejszego protokołu) umowy Nr IFZ.II.4.2025 z dnia 17.02.2025 r. na przygotowanie dokumentacji projektowej budowy parterowego budynku pasywnego, z przeznaczeniem na żłobek.
Wobec powyższego dokumentacja projektowa „wyposażenia" została wykonana dwukrotnie. Wyjaśnienie w tej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 50 i opisano w podrozdziale 3.2.2.1.1. niniejszego protokołu.
Z przedłożonego protokołu przekazania dokumentacji, sporządzonego w dniu 09.04.2026 r., wynikało, że Wykonawca przekazał Zamawiającemu dokumentację projektową, zgodnie z umownym terminem. Wykonawca przedłożył fakturę Nr 2/04/2026 z dnia 14.04.2026 r. na kwotę 35 055,00 zł (za wykonanie prac projektowych) oraz fakturę Nr 1/09/2026 z dnia 02.09.2026 r. na kwotę 7 970,40 zł (za nadzór nad realizacją zadania).
Z ewidencji księgowej konta 130 855-85516-6059-01001-25084 oraz przedłożonych przelewów bankowych z dnia 20.04.2026 r. i 21.09.2026 r. wynikało, że Zamawiający dokonał zapłaty Wykonawcy, zgodnie z umową.

Wybór Wykonawcy zamówienia

Ustalenie wartości zamówienia

Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dla zadania pn.: „Wykonanie wraz z montażem wyposażenia oraz aranżacja wnętrz na potrzeby Żłobka Gminnego w Zieleniewie" dokonała w dniu 07.05.2026 r. Dorota Kilińska-Dassow – Kierownik Referatu Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych w kwocie 195 316,50 zł netto tj. 45 317,05 euro (240 239,30 zł brutto), na podstawie (jak wskazała w dokumencie) 5 kosztorysów inwestorskich, i tak:

- roboty wykończeniowe na kwotę 23 056,30 zł,
- oświetlenie na kwotę 3 024,00 zł,
- umeblowanie i wyposażenie łazienek na kwotę 25 480,16 zł,
- umeblowanie pomieszczeń na kwotę 120 183,64 zł,
- wyposażenie w sprzęt gastronomiczny na kwotę 23 572,50 zł.

Z przedłożonych kontrolującej ww. 5 kosztorysów inwestorskich, sporządzonych przez Projektanta, w dniu 11.04.2026 r. na łączną kwotę 415 735,13 zł brutto wynikały następujące wartości:

- roboty wykończeniowe na kwotę 145 277,82 zł,
- oświetlenie na kwotę 41 938,08 zł,
- umeblowanie i wyposażenie łazienek na kwotę 51 639,30 zł,
- umeblowanie pomieszczeń na kwotę 147 825,88 zł,
- wyposażenie w sprzęt gastronomiczny na kwotę 28 994,05 zł.

W toku kontroli ustalono, że przedłożone kosztorysy zawierały wyłącznie kwoty brutto. Kserokopie ustalenia wartości zamówienia oraz kosztorysów inwestorskich złożono do akt kontroli pod poz. Nr 51.

Wyjaśnienie w sprawie przyjęcia od Projektanta kosztorysów, które wskazywały wyłącznie kwoty brutto zamiast kwot netto (tj. kwot potrzebnych Zamawiającemu do oszacowania zamówienia) oraz wskazania dlaczego w szacowaniu wartości zamówienia powoływano się na kosztorysy, skoro wskazywały one wartości brutto i przypuszczalna ich wartość netto wynosiłaby 337 996,00 zł netto (przyjmując 23 % stawkę VAT), a Zamawiający ustalił ją w kwocie 195 316,50 zł netto (tj. kwoty 142 679,50 zł, przypuszczalnie niższej od wynikającej z kosztorysów), złożyli Jerzy Wolski – Wójt Gminy oraz Dorota Kilińska-Dassow – Kierownik Referatu Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 53. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „(…) *oszacowanie wartości zamówienia na wykonanie wraz z montażem wyposażenia oraz aranżację wnętrz na potrzeby żłobka gminnego w Zieleniewie dokonane zostało w wartościach netto, zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem udzielanego zamówienia były dostawy. Szacując wartość zamówienia kierowaliśmy się regulacjami wynikającymi z ww. ustawy, w tym w szczególności tymi określonymi w art. 29, 35,36 ustawy.*

Głównym materiałem źródłowym, który posłużył do oszacowania wartości zamówienia były kosztorysy inwestorskie, sporządzone przez Projektanta – Magdalenę Deręgowską. Kosztorysy te opiewały na kwotę łączną 415 675,13 zł. 4 z 5 kosztorysów dotyczyło stricte elementów wyposażenia i faktycznie opiewały na kwoty brutto. Kosztorys na roboty wykończeniowe sporządzony został w kwocie brutto i netto (118 112,05 zł netto plus 23% VAT – 27 165,77 zł. Razem brutto 145 277,82 zł).

Szacując wartość zamówienia konieczne było uwzględnienie kilku czynników, które wpływały na ostateczną wartość zamówienia. Mianowicie, realizacja ww. inwestycji objęta była dofinansowaniem, którego jednym z warunków koniecznych do rozliczenia było zarejestrowanie żłobka gminnego w Zieleniewie w ewidencji żłobków i rozpoczęcie działalności w ściśle wyznaczonym terminie. Gmina Kołobrzeg na realizację inwestycji miała stosunkowo krótki termin. Po zakończeniu robót budowlanych od razu należało rozpocząć montaż wyposażenia i prace związane z aranżacją wnętrz. Wykonawca robót budowlanych zgłosił zakończenie prac w dniu 15 czerwca 2026 roku. Opracowane przez projektanta, p. Deręgowską kosztorysy zakładały stworzenie przestrzeni jako całości. Przystępując do szacowania wartości zamówienia na wykonanie wraz z montażem wyposażenia oraz aranżację wnętrz na potrzeby żłobka, zachowując należytą staranność, o której mowa w ustawie prawo zamówień publicznych, dokonaliśmy analizy prac, jakie zrealizował Wykonawca robót budowlanych i ustaliliśmy, że część prac, które zostały wyspecyfikowane w kosztorysach projektanta są zbędne (Wykonawca robót budowlanych dostosował wiele elementów wykończeniowych określonych w projekcie aranżacji).

Mając na uwadze powyższe, opracowując opis przedmiotu zamówienia założyliśmy, że część prac nie będzie koniecznych przy wykonaniu wraz montażem aranżacji wnętrz, w tym że:

1) *w zakres wyposażenia nie wchodzi malowanie: sufitów oraz ścian oznaczonych w projekcie aranżacji do malowania na biało, a także montaż płytek ściennych,*
2) *nie wchodzi w zakres wyposażenia wykończenie ścian w pomieszczeniach kuchni cateringowej, pomieszczenia socjalnego i wc ogólnodostępnego,*
3) *oświetlenie sufitowe nie wchodzi w zakres wyposażenia,*
4) *wykończenie posadzek nie wchodzi w zakres wyposażenia,*

oraz określiliśmy szczegółowo, które elementy wyposażenia i aranżacji wnętrz należy wykonać.

Powyższe wymusiło dokonanie „korekty" kosztorysów, pomniejszając ich wartość o ww. pozycje. Ze względu na znaczące ograniczenia czasowe podjęliśmy decyzję o niewystępowaniu do Projektanta (p. Deręgowska) o aktualizację kosztorysów. Pragnę podkreślić, że przedmiotem zamówienia były dostawy. Opisane powyżej kosztorysy stanowiły istotny materiał źródłowy wykorzystywany m.in. do szacowania wartości zamówienia, niemniej nie były to kosztorysy w rozumieniu art. 34 ustawy prawo zamówień publicznych, które stanowią podstawę do ustalania wartości zamówienia na roboty budowlane.
Posiadając ww. kosztorysy oraz mając wiedzę co do ostatecznego zakresu przedmiotu zamówienia byliśmy w stanie samodzielnie dokonać ostatecznego oszacowania wartości zamówienia, dochowując przy tym należytej staranności. Szacując wartość zamówienia wzięliśmy oczywiście pod uwagę to, że wartość szacunkowa musi być sporządzona w wartościach netto, stąd też wartości kosztorysowe pomniejszyliśmy o należny podatek VAT.
Ostateczna szacunkowa wartość zamówienia, po uwzględnieniu wszystkich ww. czynników przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	*Cena netto*	*Podatek vat*	*Cena Brutto*
ROBOTY WYKOŃCZENIOWE	*23 056,30 zł*	*23%*	*28 359,25 zł*
OŚWIETLENIE	*3 024,00 zł*	*23%*	*3 719,52 zł*
UMEBLOWANIE I WYPOSAŻENIE ŁAZIENEK	*25 480,16 zł*	*23%*	*31 340,60 zł*
UMEBLOWANIE POMIESZCZEŃ	*120 183,64*	*23%*	*147 825,88 zł*
WYPOSAŻENIE I SPRZĘT GASTRONOMICZNY	*23 572,40*	*23%*	*28 994,05 zł*
Razem koszty	***195 316,50***	***23%***	***240 239,30 zł***

Reasumując powyższe oświadczam, że przedmiot zamówienia oszacowany został z należytą starannością. Różnica w wartościach, o których wspomina Pani w swoim zapytaniu (195 316,50 zł i 337 996,00 zł) wynika ze zmian w zakresie przedmiotu zamówienia, który wyspecyfikowany był w kosztorysach, a ostatecznym zakresem przedmiotu zamówienia, jaki podjęliśmy się realizować (opisano powyżej). Oszacowanie wartości zamówienia ustalone zostało w sposób prawidłowy, zgodnie z faktycznymi założeniami Zamawiającego co do przedmiotu zamówienia".

Dorota Kilińska - Dassow - Kierownik Referatu Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych sporządziła zestawienie, w którym wskazała wartościowo prace wycofane z poszczególnych kosztorysów w łącznej wysokości 175 435,83 zł. Zestawienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 69.

W związku z szeregiem wątpliwości powstałych w zakresie zaprojektowania wyposażenia, opisanych w niniejszym protokole, kontrolująca zwróciła się po raz kolejny o złożenie precyzyjnych wyjaśnień podsumowujących przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Dorotę Kilińską-Dassow - Kierownik Referatu Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych, i tak:

- w jakim celu wykonano Projekt aranżacji wnętrz (ze szczegółową specyfikacją wyposażenia) Żłobka Gminnego w Zieleniewie, na podstawie umowy zawartej ze Spółką RDZ-A Sudak Sp. z o.o. w dniu 17.02.2025 r, skoro nie wykonano kosztorysu?
- w SWZ i ogłoszeniu o postępowaniu o wyłonienie Wykonawcy zadania pn.: „Budowa Żłobka Gminnego w Zieleniewie" wskazano wykonanie robót budowlanych

oraz wyposażenie żłobka. W momencie złożenia przez Wykonawców zapytań do treści SWZ, Zamawiający wskazał, że usunął z przedmiotowego zadania wykonanie wyposażenia Żłobka i dokonał zmiany SWZ i ogłoszenia. Następnie w dniu 11.09.2025 r. zawarł umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą (BUD-MAX Świdwin Sp. z. o.o. Sp. J.) na wykonanie robót budowlanych i wyposażenia żłobka. Ze złożonych do tej pory wyjaśnień (akta kontroli poz. Nr 17 i Nr 45) wynikało, że w SWZ, ogłoszeniu i umowie omyłkowo wskazano wyposażenie żłobka.

– w dniu 12.02.2026 r. Zamawiający udzielił, na podstawie umowy, kolejnemu Projektantowi (Magdalenie Deręgowskiej) zamówienia na wykonanie koncepcji projektowej i projektu aranżacji wnętrz i wyposażenia (po raz kolejny, bo pierwszy wykonany na podstawie ww. umowy ze Spółką RDZ-A) oraz sprawowanie nadzoru nad pracami. Projektant wykonał Projekt aranżacji wnętrz „bliźniaczo podobny" do wykonanego przez RDZ-A oraz kosztorysy (po raz pierwszy) opiewające łącznie na kwotę 415 735,13 zł brutto (337 996,00 zł netto). Pomimo posiadania wskazanych kosztorysów Zamawiający nie ustalił wartości zamówienia w kwocie wynikającej ze zleconych przez siebie i wykonanych przez Projektanta (Magdalenę Deręgowską) kosztorysów. Zamawiający ustalił wartość w kwocie 195 316,50 zł netto, powołując się na wskazane kosztorysy (wynika to ze sporządzonej notatki z ustalenia wartości zamówienia), których wartość była inna. Ze złożonego wyjaśnienia (akta kontroli pod poz. Nr 53) wynika, że cyt.: *„(...) Przystępując do szacowania wartości zamówienia na wykonanie wraz z montażem wyposażenia oraz aranżację wnętrz na potrzeby żłobka, zachowując należytą staranność, o której mowa w ustawie prawo zamówień publicznych, dokonaliśmy analizy prac, jakie zrealizował Wykonawca robót budowlanych i ustaliliśmy, że część prac, które zostały wyspecyfikowane w kosztorysach projektanta są zbędne (Wykonawca robót budowlanych dostosował wiele elementów wykończeniowych określonych w projekcie aranżacji). Mając na uwadze powyższe, opracowując opis przedmiotu zamówienia założyliśmy, że część prac nie będzie koniecznych przy wykonaniu wraz montażem aranżacji wnętrz, w tym że:*

1. *w zakres wyposażenia nie wchodzi malowanie: sufitów oraz ścian oznaczonych w projekcie aranżacji do malowania na biało, a także montaż płytek ściennych,*
2. *nie wchodzi w zakres wyposażenia wykończenie ścian w pomieszczeniach kuchni cateringowej, pomieszczenia socjalnego i wc ogólnodostępnego,*
3. *oświetlenie sufitowe nie wchodzi w zakres wyposażenia,*
4. *wykończenie posadzek nie wchodzi w zakres wyposażenia,*

oraz określiliśmy szczegółowo, które elementy wyposażenia i aranżacji wnętrz należy wykonać. Powyższe wymusiło dokonanie „korekty" kosztorysów, pomniejszając ich wartość o ww. pozycje. Ze względu na znaczące ograniczenia czasowe podjęliśmy decyzję o niewystępowaniu do Projektanta (p. Deręgowska) o aktualizację kosztorysów (...)"

Wobec powyższego dlaczego zlecono Projektantowi (P. Deręgowskiej) zakres większy niż był potrzebny do realizacji zamówienia (wyposażenia żłobka), skoro Zamawiający posiadał wiedzę, jaki zakres zlecił do wykonania Wykonawcy robót budowlanych (BUD-MAX Świdwin – z dnia 11.09.2025 r.) i jakie elementy wyposażenia należy uwzględnić w zamawianym projekcie i kosztorysie.

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 66. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „(...) *w trakcie przygotowania opisu przedmiotu zamówienia, koniecznego do zrealizowania*

zadania budowy żłobka, omyłkowo wpisano wykonanie robót budowlanych oraz wyposażenie żłobka. Błędnie założono, że wyposażenie obiektu można zrealizować na podstawie rysunków zawartych w projekcie architektonicznym. W momencie, gdy jeden z potencjalnych wykonawców zwrócił się z zapytaniem do SWZ (pytanie: „W celu sporządzenia prawidłowej wyceny budowy żłobka w Zieleniewie, proszę o udostępnienie szczegółowej listy wyposażenia które Wykonawca ma dostarczyć w ramach realizacji zadania. Proszę o wskazanie minimalnych parametrów dostarczanego wyposażenia, tj. wymiarów, ilości, materiału wykonania, kolorystyki, mocy, funkcji itp. W związku z koniecznością wyceny wyposażenia, która nie jest zawarta w przedmiarze robót") oraz po ponownej analizie dokumentów i konsultacji z pracownikiem odpowiedzialnym za zamówienia publiczne dokonano zmiany opisu przedmiotu zamówienia i usunięto z zakresu przedmiotowego postępowania wyposażenie obiektu. Wykonanie wyposażenia zgodnie z przepisami zamówień publicznych wymagało szczegółowego opisu, dlatego postanowiono zlecić wykonanie projektu aranżacji wnętrz, który nie był przedmiotem projektu zleconego umową ze Spółką RDZ-A SUDAK sp. z o.o. z dnia 17.02.2025r.

Odpowiadając na przekazane pytanie nr 3 informuję, że projekt na wykonanie aranżacji wnętrz został zlecony po raz pierwszy i jedyny w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (zapytanie ofertowe z dnia 28.01.2026 r.). Wykonawcą zadania została pani Magdalena Deręgowska, której Zamawiający zlecił opracowanie dokumentacji projektowej dotyczącej aranżacji wnętrz oraz sprawowanie nadzoru nad pracami wykończeniowymi i montażowymi wyposażenia.

W przedmiocie zamówienia dotyczącym sporządzenia projektu aranżacji wnętrz wskazano do wykonania m.in. zestawienie szczegółowego umeblowania i wyposażenia dodatkowego pomieszczeń łazienek i pomieszczeń toalet, tj. szafek pod umywalki, dozowników mydła, wieszaczków na ręczniki, i innych. Nie zlecono projektowania elementów wyposażenia tzw. „białego montażu". Projektantka pani Magdalena Deręgowska zaprojektowała i skosztorysowała „biały montaż" poza zleceniem, by wykazać układ funkcjonalny wszystkich elementów tych pomieszczeń, również elementów sanitarnych.

Ponadto w przedmiocie zamówienia zlecono wykonanie zestawienia tabelarycznego oświetlenia pomieszczeń, które poza oświetleniem ściennym było ujęte w projekcie architektoniczno-budowlanym. Projektantka projektując oświetlenie ścienne zaproponowała również oświetlenie sufitowe, które jej zdaniem było bardziej estetyczne i komfortowe z punktu widzenia przyszłych użytkowników pomieszczeń.

Wykonując projekt aranżacji wnętrz projektantka zaproponowała spójny projekt przestrzeni. Realizacja projektu aranżacji wnętrz przebiegała równolegle z prowadzonymi robotami budowlanymi. Na etapie wykonywania prac projektowych stan zaawansowania robót budowlanych nie pozwalał na przeprowadzenie fizycznych obmiarów z natury na terenie budowy. W związku z powyższym, w celu dotrzymania umownego terminu realizacji zadania oraz zapewnienia ciągłości procesu inwestycyjnego, projektant opracował dokumentację aranżacyjną w oparciu o zatwierdzony projekt architektoniczno-budowlany.

Informuję, że Zamawiający nie zlecił wykonania większego zakresu niż był potrzebny do realizacji zamówienia, ponieważ wszystkie elementy projektu aranżacji zostały wykonane w inwestycji dotyczącej budowy żłobka gminnego w Zieleniewie. Częściowo wykonano

je w trakcie realizacji robót budowlanych, a częściowo zlecono odrębnym postępowaniem dotyczącym wyposażenia.
Zlecając dostawę wyposażenia, Zamawiający nie był zobligowany do wdrożenia projektu aranżacji wnętrz w pełnym zakresie, co bezpośrednio wpłynęło na ostateczny zakres zamówienia i tłumaczy różnice pomiędzy szacowaną wartością dostawy wyposażenia, a pierwotnym kosztorysem projektowym."

Zgodnie z art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320) Zamawiający dokumentował przebieg analizowanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sporządzając w jego toku protokół postępowania. Protokół został zatwierdzony przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy (brak daty zatwierdzenia).

Do przeprowadzenia postępowania nie powoływano komisji przetargowej. Wskazano osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, i tak:

- Jerzy Wolski – Wójt Gminy – Kierownik Zamawiającego – wykonywanie czynności w postępowaniu,
- Jacek Tworek – Główny Specjalista ds. zamówień publicznych – prowadzenie postępowania, przygotowanie dokumentacji zamówienia,
- Dorota Kilińska-Dassow – Kierownik Referatu Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych – ustalenie szacunkowej wartości zamówienia, przygotowanie dokumentacji zamówienia.

W dniach odpowiednio 19.05.2026 r. i 29.05.2026 r. ww. osoby złożyły stosowne oświadczenia, na podstawie art. 56 ust. 3 i ust. 4 ww. ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, zawierających informację o niepodleganiu z wyłączenia w postępowaniu oraz uprzedzającą o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia przez osoby, składające oświadczenie o istnieniu lub braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 lub 3 ustawy.

Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane na realizację zadania opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.05.2026 r. pod Nr 2026/BZP 00250260/01 oraz zamieszczono w dniu 19.05.2026 r. o godz. 11:47 na stronie prowadzonego postępowania: https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl (PlatformakomercyjnaMarketplanet).

Specyfikacja warunków zamówienia wraz z załącznikami została udostępniona na stronie prowadzonego postępowania https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl od dnia 19.05.2026 r. o godz. 11:47

W SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu określono m. in.:

- opis przedmiotu zamówienia cyt.: „Przedmiotem zamówienia jest wykonanie wraz z montażem mebli, dostawa i montaż sprzętu gastronomicznego, urządzeń i elementów wyposażenia oraz dekoracji pomieszczeń na potrzeby żłobka gminnego w Zieleniewie (…).
- termin składania ofert do dnia 28.05.2026 r. do godz. 10:00. Zamawiający ustalił termin składania ofert, zgodnie z art. 283 ustawy Pzp, (ogłoszenie zamieszczono w dniu 31.07.2025 r.).
- termin otwarcia ofert w dniu 28.05.2026 r. o godz. 10:10,
- termin związania ofertą do dnia 26.06.2026 r. tj. 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert,

- kryteria oceny ofert, które Zamawiający zamierza stosować w celu ograniczenia liczby wykonawców (cena 60%, okres gwarancji 40%),
- Zamawiający nie przewiduje udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – 60 dni od podpisania umowy,
- sposób obliczenia ceny – cena ryczałtowa,
- dwa kryteria oceny ofert, tj. cena oferty brutto - waga 60 % , okres udzielonej gwarancji – waga 40% – gwarancja od 36 do 60 miesięcy (podanie krótszego okresu niż 24 miesiące skutkować będzie odrzuceniem oferty, natomiast okresu dłuższego niż 60 miesięcy nie będzie dodatkowo punktowany),
- Zamawiający żądał wniesienia wadium w kwocie 2 000,00 zł,
- Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych,
- Zamawiający przewidział komunikowanie się z wykonawcami przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem https://gmina-kolobrzeg.ezamawiający.pl
- Zamawiający przewidywał zmiany umowy, zgodnie z § 9 wzoru umowy.

Ponadto, w SWZ określono:

- o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy:
  - nie podlegają wykluczeniu – podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 108 ust. 1 oraz art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp,
  - spełniają warunki udziału w postępowaniu dotyczące zdolności technicznej lub zawodowe: Wykonawca wykaże, że nie wcześniej niż w okresie ostatnich 3 lat przed upływem składania ofert, a jeżeli okres ten jest krótszy, w tym okresie wykonał należycie jedną dostawę wraz z montażem wyposażenia wnętrza budynku szkolnego, przedszkolnego o wartości całej dostawy minimum 150 000,00 zł,
- informacja o podmiotowych środkach dowodowych - Zamawiający żądał podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia i spełniania warunków udziału w postępowaniu:
  - oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu w zakresie wskazanym przez Zamawiającego, które stanowić będzie dowód potwierdzający brak podstaw wykluczenia oraz spełnianie warunków udziału w postępowaniu,
  - wraz z ofertą należy złożyć Oświadczenie, o którym mowa w art. 125 ust. 1ustawy Pzp, zgodnie z załącznikiem do SWZ (załącznik Nr 2 do SWZ), pełnomocnictwa lub inne dokumenty potwierdzające umocowanie do reprezentowania Wykonawcy, potwierdzające uprawnienia osób podpisujących ofertę Wykonawcy do działania w jego imieniu.
  - w przypadku wspólnego ubiegania się o zamówienie przez wykonawców, oświadczenie składa każdy z wykonawców;
  - Wykonawca, w przypadku polegania na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby, musi udowodnić Zamawiającemu, że realizując zamówienie będzie dysponował niezbędnymi zasobami tych podmiotów,
  - Wykonawca, który polega na sytuacji finansowej lub ekonomicznej innych podmiotów odpowiada solidarnie z podmiotem, który zobowiązał się do udostępnienia zasobów.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia na realizację zadania opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.05.2026 r. pod Nr 2026/BZP 00261862/01 oraz zamieszczono na stronie https://gmina-kolobrzeg.ezamawiający.pl w dniu 26.05.2026 r. o godz. 14:11

Ogłoszenie o zmianie SWZ zostało udostępnione na stronie prowadzonego postępowania https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl od dnia 26.05.2026 r. o godz. 14:11

Ww. zmiany ogłoszenia i SWZ związane były z treścią zapytania dotyczącego SWZ, które wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu: 25.05.2026 r. o godz. 15:57 i Zamawiający wyznaczył nowy termin składania ofert na dzień 29.05.2026 r. na godz. 10:00

Z przedłożonego Raportu dotyczącego postępowania (wygenerowanego (na potrzeby kontroli) ze strony prowadzonego postępowania: https://gmina-kolobrzeg.ezamawiajacy.pl (utworzonej przez platformę komercyjną Marketplanet) wynikało, że Zamawiający upublicznił:

- treść zapytań, wyjaśnień dotyczących zapisów SWZ w dniu 26.05.2026 r. o godz. 14:01 (zgodnie z art. 284 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający udziela wyjaśnień niezwłocznie, jednak nie później niż na 2 dni przed upływem terminu składania, pod warunkiem że wniosek o wyjaśnienie treści SWZ i wymagań wpłynął do zamawiającego nie później niż na 4 dni przed upływem terminu składania ofert (zapytania wpłynęły 3 dni przed otwarciem tj. w dniu 25.05.2026 r., w związku z czym Zamawiający przesunął termin składania ofert na dzień 29.05.2026 r.).
- kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia, wysokości 200 000,00 zł w dniu 29.05.2026 r. o godz. 10:05 (zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. ustawy Pzp Zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia). Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 29.05.2026 r. o godz. 10:12
- informację z Otwarcia ofert w dniu 29.05.2026 r. o godz. 10:27 (zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp tj. niezwłocznie po otwarciu ofert). Z Informacji, wynikało, że otwarcie ofert nastąpiło w wyznaczonym terminie i wpłynęła 1 oferta z ceną brutto 354 225,24 zł.

  Wadium do przetargu w kwocie 2 000,00 zł zostało wniesione w dniu 26.05.2026 r. na rachunek bankowy (WB 0030/2026) tj. 2 dni przed przetargiem, zgodnie z SWZ i ogłoszeniem o przetargu.

  W dniu 03.06.2026 r. o godz. 12:16, działając na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy Pzp, Zamawiający skierował wezwanie do uzupełnienia dokumentów do dnia 10.06.2025 r., do 1 oferenta. Oferent złożył wymagane dokumenty (wykaz dostaw) w dniu 09.06.2026 r.
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano w dniu 12.06.2026 r. o godz. 08:09 (sporządzonej na podstawie art. 253 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy Pzp), z której wynikało, że:
  - dokonano wyboru jedynej złożonej oferty PHU BMS Sp. j. Z Bielecki ul. Staszica 22, 82-500 Kwidzyn, którą uznano za najkorzystniejszą. Wykonawca spełnił warunki udziału oraz uzyskał maksymalną liczbę punktów w kryteriach oceny ofert. Wykonawca, przedłożył Oświadczenie Wykonawcy dotyczące przesłanek i wykluczenia z postępowania oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu, na postawie art. 125 ust. 1 Pzp (na wzorze załącznika Nr 3A do SWZ, zgodnie z ww. wezwaniem do uzupełnienia dokumentów),

- podpisanie umowy z wybranym wykonawcą może nastąpić przed terminem, o którym mowa w art. 308 ust. 2 ustawy Pzp tj. po przesłaniu zawiadomienia, gdyż w prowadzonym postępowaniu złożono tylko jedną ofertę,
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano Wykonawcy w dniu 12.06.2026 r. o godz. 8:30, drogą elektroniczną.

W dniu 03.06.2026 r. o godz. 11:36 (2026/BZP 00250260) tj. 5 dni od dnia otwarcia ofert, Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach (na podstawie art. 81 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie później niż 7 dni od dnia otwarcia ofert).

W dniu 11 września 2025 r. Jerzy Wolski – Wójt Gminy przy kontrasygnacie Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy zawarł umowę Nr IFZ.II.39.2025, z PHU BMS sp. j. Z. Bielecki z siedzibą ul. Staszica 22, 82-500 Kwidzyn na wykonanie i montaż wyposażenia oraz aranżację wnętrz na potrzeby żłobka gminnego w Zieleniewie. W umowie Strony ustaliły m.in.:

- przedmiot umowy – wykonanie, dostawa i montaż fabrycznie nowych mebli, sprzętu gastronomicznego, urządzeń i elementów wyposażenia oraz dekoracji.
- termin wykonania przedmiotu umowy – do 60 dni od dnia podpisania umowy tj. do 15.08.2026 r.,
- wynagrodzenie ryczałtowe, za wykonanie przedmiotu umowy, w wysokości 354 225,24 zł brutto, płatne do 30 dni po złożeniu faktury, płatność podzielona,
- prawa i obowiązki stron umowy,
- gwarancja jakości na wykonany przedmiot umowy – 36 miesięcy od dnia odbioru końcowego zadania,
- kary umowne,
- zmiany umowy,
- harmonogram rzeczowo-finansowy.

Zwrotu wadium Wykonawcy dokonano w dniu 17.06.2026 r. (WB 0035/2026).

Z przedłożonego Protokołu końcowego Nr 3/2026 wynikało, że:

- w dniu 12.08.2026 r., podczas przeglądu wykonanych prac stwierdzono usterki i wady,
- na dzień 17.08.2026 r. ww. usterki zostały usunięte, teren uporządkowano,
- w dniu 27.08.2026 r. odbiór końcowy został zakończony,
- Wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji jakości wykonanych robót od daty odbioru końcowego.

Do Protokołu załączono kartę gwarancyjną wraz z zestawieniem wykonanych i dostarczonych elementów wyposażenia żłobka wraz z podaniem poszczególnych cen na łączną kwotę

W toku dalszej kontroli ustalono, że Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych:

- ogłoszenie o wyniku postępowania w dniu 08.07.2026 r. pod Nr 2026/BZP 00329421 tj. 22 dni od zakończenia postępowania (umowę zawarto w dn. 16.06.2026 r.), tj. zgodnie z art. 309 ust. 1 Pzp.
- ogłoszenie o wykonaniu umowy o roboty budowlane w dniu 21.09.2026 r. pod Nr 2026/BZP 00446657 tj. w terminie 25 dni od dnia wykonania umowy i podpisania

protokołu odbioru końcowego (art. 448 ustawy Pzp). Protokół odbioru podpisano w dniu 27.08.2026 r.

Z ewidencji księgowej prowadzonej w latach 2025-2026 dla konta 080 85516-01 (założonej w dniu 01.07.2025 r. na zadanie pn.: „Inwestycje-Budowa Żłobka Gminnego w Zieleniewie – ewidencja ta obejmowała całe zadanie: roboty budowlane i wyposażenie) wynikało, że na wyposażenie Żłobka poniesiono następujące nakłady w łącznej wysokości 397 250,64 zł, w tym, w zakresie:

- przygotowania dokumentacji projektowej:
  - faktura Nr 2/04/2026 z dnia 14.04.2026 r. na kwotę 35 055,00 zł (przelew z dnia 20.04.2026 r.),
- nadzoru autorskiego nad realizacją zadania:
  - faktura Nr 1/09/2026 z dnia 02.09.2026 r. na kwotę 7 970,40 zł (przelew z dnia 21.09.2026 r.
- wykonawstwa i dostaw - faktura Nr F/003/28/08/26/MW z dnia 28.08.2026 r. na kwotę 354 225,24 zł (przelew z dnia 21.09.2026 r.).

Uzyskany w wyniku zakończonej inwestycji środek trwały pn. Żłobek Gminny w Zieleniewie (protokół odbioru końcowego sporządzono dnia 27.08.2026 r.) wprowadzony został na stan środków trwałych (konto 011) w dniu 28.08.2026 r., dowodem OT Przyjęcia środka trwałego Nr 00331/2026, sporządzonym w dniu 28.08.2026 r. na kwotę 397 250,64 zł, przez Dorotę Kilińską - Dassow – Kierownika ds. Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych oraz zatwierdzonym przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy.
Następnie sporządzono w dniu 28.08.2026 r. PT Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego Nr 00323/2026, którym przekazano środek trwały o wartości 3 160 911,29 zł, Gminnemu Ośrodkowi Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie.

3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie.

Prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanych Gminie na ww. zadania zbadano na przykładzie dotacji otrzymanych w roku 2024.

3.3.1.1.Plan finansowy zadań zleconych.

Plan finansowy zadań zleconych na 2024 r. został wprowadzony uchwałą Nr LXVII/509/2023 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 22 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na rok 2024.W § 6 pkt 1) ww. uchwały określono, że dochody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami zostały określone w załączniku nr 4 które wynosiły 3 163 469,00 zł. Ponadto, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wójt Gminy Kołobrzeg zarządzeniem Nr 151/2023 z dnia 27 grudnia 2023 roku ustalił plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami na 2024 r., który był zgodny z kwotami dotacji przyjętymi w uchwale Nr LXII/509/2023 z dnia 22 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na rok 2024.

3.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

Ostateczne kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami na rok 2024 zostały przedstawione w Tabeli 3.3.1.2.A.

Tabela 3.3.1.2.A.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone (§2010, §2060)

w Gminie Kołobrzeg za 2024 rok (w zł)

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Nazwa zadania	Dotacje otrzymane w zł	Dotacje wykorzystane w zł		Różnica w zł		Zwrot dotacji w zł (kol. 8) - data zwrotu/kwota faktycznie zwrócona
				wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	6-5	4-5	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01095	Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego	688 239,73	688 239,73	688 239,73	0,00	0,00	0,00
60004	Transport i łączność – Lokalny transport zbiorowy	Transport wyborczy	3 500,00	3 500,00	3 500,00	0,00	0,00	0,00
75011	Administracja publiczna – Urzędy wojewódzkie	Dowody osobiste, ewidencja ludności, wparcie instytucjonalne JST	154 711,34	154 687,02	154 687,02	0,00	24,32	0,00 (24,32 zł dotacja na wydatki poniesione przez gminę ze środków własnych w 2023 roku a zwrócone z dotacji otrzymanej w 2024 roku)
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony praw	Dotacja na aktualizację danych w Centralnym Rejestrze Wyborców	2 219,00	2 219,00	2 219,00	0,00	0,00	0,00

75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików wojewódzkich, wójtów, burmistrzów, prezydentów miast	Dotacja na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów na wójtów, burmistrzów, prezydentów miast	175 038,00	172 847,54	172 847,54	0,00	2 190,46	24.05.2024 roku / 2 190,46
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	Dotacja na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego	74 576,00	72 685,30	72 685,30	0,00	1 890,70	11.07.2024 roku / 1 890,70
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników i materiałów edukacyjnych	Dotacja na podręczniki i materiały ćwiczeniowe	38 147,08	36 858,98	36 858,98	0,00	1 288,10	13.09.2024 roku / 682,91 23.01.2025 roku / 605,19
85215	Dodatki mieszkaniowe	Dotacja na bon energetyczny	128 132,00	102 652,27	102 652,27	0,00	25 479,73	31.12.2024 roku / 25 479,73
85295	Pomoc społeczna – Pozostała działalność	Dotacja na dodatek osłonowy	90 358,57	61 640,02	61 640,02	0,00	28 718,55	16.05.2024 roku / 18 999,42 14.06.2024 roku / 9 719,13
85295	Pomoc społeczna – Pozostała działalność	Dotacja na systemy teleinformatyczne	4 826,52	4 826,52	4 826,52	0,00	0,00	0,00

85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	Świadczenia rodzinne, świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	3 220 000,00	3 184 353,68	3 184 353,68	0,00	35 646,32	31.12.2024 roku / 35 646,32
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	Jednorazowe świadczenie na podstawie ustawy „Za życiem"	4 123,71	4 123,71	4 123,71	0,00	0,00	0,00
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	Sfinansowanie kosztów obsługi wypłaty świadczenia 500+	8 000,00	8 000,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00
85503	Karta Dużej Rodziny	Dotacja na Kartę Dużej Rodziny	1 053,00	906,00	906,00	0,00	147,00	31.12.2024 roku / 147,00
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	46 000,00	44 324,10	44 324,10	0,00	1 675,90	31.12.2024 roku / 1675,90
Ogółem 2024 rok			**4 638 924,95**	**4 541 863,87**	**4 541 863,87**	**0,00**	**97 061,08**	**97 036,76**

Źródło: dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy w Kołobrzegu.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż otrzymane dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach i według prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie ewidencji wydatków prowadzonej dla poszczególnych rozdziałów: 01095, 60004, 75101, 75011, 75109, 75113, 80153, 85215, 85295, 85502, 85503, 85513 stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniach Rb – 50 o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2024 (z dnia 5.02.2025 r.) z wykorzystania dotacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji syntetycznej konta 130.

W wyniku kontroli ustalono, że niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone, na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminach wskazanych w kol. 9 Tabeli 3.3.1.2.1., tj. zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - do dnia 31 stycznia 2025 r.

W celu analizy zagadnienia, do kontroli wybrano dotację celową z budżetu państwa na sfinansowanie kosztów związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w 2024 r.

Gmina Kołobrzeg otrzymała dotację z Krajowego Biura Wyborczego (Delegatura w Koszalinie) na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów samorządowych w roku 2024, na podstawie poniższych informacji:

- Nr 17/WS/2024 z dnia 8 lutego 2024 r. dotacja celowa ujęta w rozdziale 75109 § 2010 w kwocie 49 947,00 zł,
- Nr 19a/WS/2024 z dnia 3 kwietnia 2024 r., dotacja celowa ujęta w rozdziale 75109 § 2010 w kwocie 68 200,00 zł,
- Nr 19b/WS/2024 z dnia 11 kwietnia 2024 r., dotacja celowa ujęta w rozdziale 75109 § 2010 w kwocie 25 303,00 zł, (wypłata zryczałtowanych diet dla członków terytorialnej i obwodowych komisji wyborczych),
- Nr 19c/WS/2024 z dnia 11 kwietnia 2024 r., dotacja celowa ujęta w rozdziale 75109 § 2010 w kwocie 34 100,00 zł, (wypłata zryczałtowanych diet dla mężów zaufania),
- Nr 19d/WS/2024 z dnia 19 kwietnia 2024 r., dotacja celowa ujęta w rozdziale 75109 § 2010 w kwocie 1 120 zł, (wypłata zryczałtowanych diet dla mężów zaufania),
- Nr 19b/K/WS/2024 z dnia 17 kwietnia 2024 r. (korekta do informacji 19b/WS/2024 z dnia 11 kwietnia 2024 r.) dotacja celowa ujęta w rozdziale 75109 § 2010 w kwocie 21 031 zł.
- Nr 19e/WS/2024 z dnia 9 maja 2024 r., dotacja celowa ujęta w rozdziale 75109 § 2010 w kwocie 140,00 zł, (wypłata zryczałtowanych diet dla mężów zaufania na ponowne głosowanie),
- Nr 19e/WS/2024 z dnia 9 maja 2024 r., dotacja celowa ujęta w rozdziale 75109 § 2010 w kwocie 500,00 zł, (wydatki dotyczące dostarczenia dokumentacji archiwalnej niearchiwalnej z przeprowadzonych wyborów do organów jst zarządzonych na dzień 7 kwietnia 2024 oraz ponowne głosowanie 21 kwietnia 2024 r. do Archiwum Państwowego i Delegatury KBW).

Środki przeznaczone na dotacje wprowadzono do budżetu kontrolowanej jednostki na rok 2024 poniżej wskazanymi Zarządzeniami Wójta Gminy Kołobrzeg:

- Nr 27/2024 z dnia 16 lutego 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Kołobrzeg na 2024 r. – 75109 §2010 w kwocie 49 947,00 zł,
- Nr 48/2024 z dnia 9 kwietnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2024 r. – 75109 §2010 w kwocie 68 200,00 zł,
- Nr 57/2024 z dnia 23 kwietnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Kołobrzeg na rok 2024 - 75109 §2010 w kwocie 56 251,00 zł,
- Nr 74/2024 z dnia 21 maja 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Kołobrzeg na rok 2024 - 75109 §2010 w kwocie 140,00 zł,
- Nr 107/2024 z dnia 21 maja 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Kołobrzeg na rok 2024 - 75109 §2010 w kwocie 500,00 zł.

Na podstawie udostępnionych w toku kontroli wyciągów bankowych ustalono, że powyżej wskazane dotacje wpłynęły na rachunek Gminy w dniu:

- 9 lutego 2024 r. – 49 947,00 zł,
- 3 kwietnia 2024 r. – 68 200,00 zł,
- 17 kwietnia 2024 r. – 34 100,00 zł,
- 18 kwietnia 2024 r. – 21 031,00 zł,
- 19 kwietnia 2024 r. – 1 120,00 zł,
- 24 maja 2024 r. – 2 190,46 zł,
- 9 lipca 2024 r. – 500,00 zł.

W dniach 24 maja 2024 r. i 11.09.2024 r. do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Koszalinie przesłano „Informację o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do organów jednostek samorządu terytorialnego zarządzonych na dzień 7 i 21 kwietnia 2024 r.", podpisaną przez Wójta, Skarbnika Gminy oraz Sekretarza Gminy. W powyższym rozliczeniu wydatków wykonanych z otrzymanej dotacji wykazała wykonanie dotacji w kwocie 119 267,00 zł i 500,00 zł.

Na podstawie analizy zapisów w ewidencji prowadzonej na koncie *901 Dochody budżetu, 130 Rachunek bieżący jednostki* oraz dokumentów księgowych stwierdzono ich zgodność z danymi wskazanymi w dokumencie pismo „Informacja o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów organów jednostek samorządu terytorialnego zarządzonych na dzień 7 i 21 kwietnia 2024 r.".

W dniu 24 maja 2024 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 2 190,46 zł (WB nr 105/2024 z dnia 25 maja 2024 r.)

W poniższym zestawieniu przedstawiono poniesione wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów organów jednostek samorządu terytorialnego zarządzonych na dzień 7 i 21 kwietnia 2024 r.".

Wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 7 kwietnia 2024 roku (I tura)

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota całkowita dokumentu	Kwota wydatkowana z dotacji	Kwota wydatku w podziale na zadania									
					Zryczałtowane diety członków gminnych komisji wyborczych	Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych	Diety mężów zaufania	Ustalenie, sporządzenie i aktualizacja spisów wyborców	Obwieszczenia: o podziale gminy na obwody głosowania, o podziale gminy na okręgi, o zarejestrowanych listach kandydatów na radnych i kandydatach na wójtów, burmistrzów i prezydentów, o wynikach wyborów oraz informacje o sposobie głosowania i o warunkach ważności głosu	Druk tekstu ustawy Kodeks Wyborczy (wyciąg) oraz wytycznych PKW dla terytorialnych i obwodowych komisji wyborczych	Druk formularzy (w tym protokołów i zaświadczeń)	Inne wydatki (w tym obsługa terytorialnej i obwodowych komisji wyborczych oraz wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu, obsługa informatyczna terytorialnej i obwodowych komisji wyborczych, a także koszt głosowania korespondencyjnego i przez pełnomocnika, szkolenia członków komisji obwodowych)	Karty do głosowania do rad gmin, wójtów, burmistrzów i prezydentów miast	Transport
1	LP 86	12.04.2024	12 000,00 zł	12 000,00 zł	12 000,00 zł									
2	LP 76	12.04.2024	5 200,00 zł	5 200,00 zł		5 200,00 zł								
3	LP 77	12.04.2024	5 200,00 zł	5 200,00 zł		5 200,00 zł								
4	LP 78	12.04.2024	8 000,00 zł	8 000,00 zł		8 000,00 zł								
5	LP 79	12.04.2024	5 200,00 zł	5 200,00 zł		5 200,00 zł								
6	LP 80	12.04.2024	5 200,00 zł	5 200,00 zł		5 200,00 zł								
7	LP 81	12.04.2024	5 200,00 zł	5 200,00 zł		5 200,00 zł								
8	LP 82	12.04.2024	5 200,00 zł	5 200,00 zł		5 200,00 zł								
9	LP 83	12.04.2024	6 600,00 zł	6 600,00 zł		6 600,00 zł								
10	LP 84	12.04.2024	5 200,00 zł	5 200,00 zł		5 200,00 zł								
11	LP 85	12.04.2024	5 200,00 zł	5 200,00 zł		5 200,00 zł								

12	LP 111	23.04.2024	1 120,00 zł	1 120,00 zł			1 120,00 zł							
13	LP 089	16.04.2024	2 000,00 zł	2 000,00 zł								2 000,00 zł		
14	LP 100	24.04.2024	2 387,60 zł	1 193,80 zł								1 193,80 zł		
15	LP 115	25.04.2024	10 658,45 zł	5 329,23 zł				1 750,00 zł				3 579,23 zł		
16	LP 116	24.04.2024	9 830,65 zł	4 915,33 zł								4 915,33 zł		
17	LP 121	25.04.2024	7 640,32 zł	3 820,16 zł								3 820,16 zł		
18	LP 124	25.04.2024	8 241,56 zł	4 120,78 zł								4 120,78 zł		
19	FS 676/2024	28.03.2024	4 333,29 zł	4 333,29 zł								4 333,29 zł		
20	FS 715/2024	02.04.2024	112,55 zł	112,55 zł								112,55 zł		
21	310/PAP/2024	03.04.2024	1 991,81 zł	1 991,81 zł								1 991,81 zł		
22	322/PAP/2024	05.04.2024	1 489,68 zł	1 489,68 zł								1 489,68 zł		
23	170/T/03/2024	28.03.2024	439,11 zł	439,11 zł						219,55 zł	219,56 zł	0,00 zł		
24	217/PAP/2024	29.02.2024	280,01 zł	280,01 zł								280,01 zł		
25	F001557/24/03-01	08.03.2024	180,00 zł	180,00 zł								180,00 zł		
26	181/2024	19.03.2024	307,50 zł	307,50 zł					307,50 zł					
27	206/2024	29.03.2024	11 115,00 zł	11 115,00 zł									11 115,00 zł	
28	DEL 30/2024	02.04.2024	20,82 zł	20,82 zł								20,82 zł		
29	DEL 31/2024	05.04.2024	10,35 zł	10,35 zł								10,35 zł		
30	DEL 32/2024	05.04.2024	14,95 zł	14,95 zł								14,95 zł		
31	DEL 33/2024	05.04.2024	13,80 zł	13,80 zł								13,80 zł		
32	DEL 34/2024	05.04.2024	16,10 zł	16,10 zł								16,10 zł		
33	DEL 35/2024	05.04.2024	11,50 zł	11,50 zł								11,50 zł		
34	DEL 36/2024	05.04.2024	6,90 zł	6,90 zł								6,90 zł		
35	DEL 37/2024	05.04.2024	3,45 zł	3,45 zł								3,45 zł		
36	DEL 39/2024	11.04.2024	110,40 zł	110,40 zł								110,40 zł		

37	DEL 42/2024	14.03.2024	188,60 zł	188,60 zł								188,60 zł		
Wydatki ogółem według poszczególnych zadań				**111 345,12 zł**	**12 000,00 zł**	**56 200,00 zł**	**1 120,00 zł**	**1 750,00 zł**	**307,50 zł**	**219,55 zł**	**219,56 zł**	**28 413,51 zł**	**11 115,00 zł**	**0,00 zł**
Wydatki ogółem z wszystkich zadań				**111 345,12 zł**										

Wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 7 kwietnia 2024 roku - głosowanie ponowne w dniu 21 kwietnia 2024 r. (II tura)

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota całkowita dokumentu	Kwota wydatkowana z dotacji	Kwota wydatku w podziale na paragrafy														
					§ 3030 diety gminnych komisji wyborczych	§ 3030 diety obwodowych komisji wyborczych	§ 3030 diety mężów zaufania	§ 4010	§ 4110	§ 4120	§ 4170	§ 4210	§ 4220	§ 4260	§ 4270	§ 4300	§ 4360	§ 4410	§ 4700	§ 4710
					Kwota wydatku na paragraf według planu															
					6 000,00 zł	28 100,00 zł	140,00 zł	4 200,00 zł	3 644,21 zł	570,20 zł	13 075,00 zł	844,16 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	6 004,94 zł	0,00 zł	603,13 zł	0,00 zł	11,24 zł
1	LP 118	24.04.2024	6 000,00 zł	6 000,00 zł	6 000,00 zł															
2	LP 101	23.04.2024	2 600,00 zł	2 600,00 zł		2 600,00 zł														
3	LP 102	23.04.2024	2 600,00 zł	2 600,00 zł		2 600,00 zł														
4	LP 103	23.04.2024	4 000,00 zł	4 000,00 zł		4 000,00 zł														
5	LP 104	23.04.2024	2 250,00 zł	2 250,00 zł		2 250,00 zł														
6	LP 105	23.04.2024	2 600,00 zł	2 600,00 zł		2 600,00 zł														
7	LP 106	23.04.2024	2 600,00 zł	2 600,00 zł		2 600,00 zł														
8	**LP 107**	**23.04.2024**	**2 600,00 zł**	**2 600,00 zł**		**2 600,00 zł**														
9	LP 108	23.04.2024	3 300,00 zł	2 950,00 zł		2 950,00 zł														

10	LP 109	23.04.2024	2 600,00 zł	2 600,00 zł		2 600,00 zł														
11	LP 110	23.04.2024	2 600,00 zł	2 600,00 zł		2 600,00 zł														
12	LP 131	30.04.2024	350,00 zł	350,00 zł		350,00 zł														
13	LP 112	23.04.2024	140,00 zł	140,00 zł			140,00 zł													
14	LP 100	24.04.2024	2 387,60 zł	1 193,80 zł				1 000,00 zł	169,30 zł	24,50 zł										
15	LP 115	25.04.2024	10 658,45 zł	5 329,22 zł					761,85 zł	67,37 zł	4 500,00 zł									
16	LP 116	24.04.2024	9 830,65 zł	4 915,32 zł					575,63 zł	83,32 zł	4 250,00 zł									6,37 zł
17	LP 121	25.04.2024	7 640,32 zł	3 820,16 zł				3 200,00 zł	541,76 zł	78,40 zł										
18	LP 124	25.04.2024	8 241,56 zł	4 120,78 zł					385,15 zł	55,76 zł	3 675,00 zł									4,87 zł
19	LP 132	02.05.2024	775,98 zł	775,98 zł					110,05 zł	15,93 zł	650,00 zł									
20	362/PAP/2024	17.04.2024	834,16 zł	834,16 zł								834,16 zł								
21	257/2024	17.04.2024	5 985,00 zł	5 985,00 zł												5 985,00 zł				
22	DEL 48/2024	19.04.2024	20,70 zł	20,70 zł														20,70 zł		
23	DEL 49/2024	19.04.2024	29,90 zł	29,90 zł														29,90 zł		
24	DEL 50/2024	19.04.2024	27,60 zł	27,60 zł														27,60 zł		
25	DEL 51/2024	19.04.2024	13,80 zł	13,80 zł														13,80 zł		
26	DEL 52/2024	19.04.2024	23,00 zł	23,00 zł														23,00 zł		
27	DEL 53/2024	19.04.2024	16,10 zł	16,10 zł														16,10 zł		
28	DEL 54/2024	19.04.2024	6,90 zł	6,90 zł														6,90 zł		
Wydatki ogółem według poszczególnych paragrafów				**61 002,42 zł**	**6 000,00 zł**	**27 750,00 zł**	**140,00 zł**	**4 200,00 zł**	**2 543,74 zł**	**325,28 zł**	**13 075,00 zł**	**834,16 zł**	**0,00 zł**	**0,00 zł**	**0,00 zł**	**5 985,00 zł**	**0,00 zł**	**138,00 zł**	**0,00 zł**	**11,24 zł**
Wydatki ogółem z wszystkich paragrafów:				**61 002,42 zł**																

W wyniku przeprowadzonej analizy ww. dokumentów dotyczących zrealizowanych wydatków ustalono, że:

- kwota otrzymanej dotacji została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem,
- wydatki prawidłowo zaliczono do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej,
- faktury zawierały określenie stron (nazwy oraz adresy sprzedawcy/nabywcy), opis usługi lub nazwę towaru oraz jej wartość, daty wykonania usług lub dostawy, daty sporządzenia dokumentu, podpisy wystawcy dowodów, numery identyfikacyjne dowodu, datę wpływu do Urzędu Gminy,
- sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekretację, stwierdzenie sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- w sprawdzonych przypadkach terminowo uregulowano zobowiązania,
- koszty ujęto w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, którego one dotyczyły.

Uwag nie wniesiono.

3.3.2. Dotacje celowe dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie kultury fizycznej i sportu.

W badanym okresie obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Kołobrzeg w zakresie przyznawania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu:

- Nr XXXIII/295/2021 z dnia 5 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia Programu Współpracy Gminy Kołobrzeg z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2022 r.,
- Nr XLXII/514/2023 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 22 grudnia 2023 r. określono warunki i tryb finansowania działań sprzyjających rozwojowi sportu w Gminie Kołobrzeg.

Ostateczne kwoty dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu przedstawiono w poniższej tabeli:

Ogólne rozliczenie udzielonych dotacji w Gminie Kołobrzeg za 2025 r. (w zł)

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Nazwa zadania	Podmiot	Dotacje udzielone w zł	Dotacje udzielone w zł		Różnice w zł		Zwrot dotacji w zł (kol. 8) - data zwrotu/kwota faktycznie zwrócona
					wg ewidencji księgowej	wg Rb-28S	6-5	4-5	
1	2	3		4	5	6	7	8	9
851	85154	Prowadzenie placówki wsparcia dziennego w miejscowości Budzistowo Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci o /Koszalin	165 541,32 (150 000,00 dotacja zadanie w ramach otwartego konkursu ofert oraz 15 541,32 zadanie w ramach rządowego programu)	150 000,00 14 302,44	150 000,00 14 302,44	0,00 0,00	0,00 1 238,88	14.01.2026 r. / 1 238,88
851	85154	Udzielanie wsparcia środowiskom abstynenckim poprzez propagowanie i realizację idei trzeźwego życia, integrację oraz organizowanie oparcia i ochrony dla członków rodzin dotkniętych uzależnieniami	Stowarzyszenie Neptun	5 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	-

851	85154	Zwiększanie dostępności i podniesienie jakości pomocy dla rodzin z problemem: alkoholowym, przemocy domowej, uzależnionych od innych środków psychoaktywnych oraz wymagających specjalistycznego poradnictwa psychiatryczno-psychologicznego.	Stowarzyszenie Feniks	58 525,00	58 525,00	58 525,00	0,00	0,00	-
851	85154	Organizacja Warsztatów Treningu Umiejętności Społecznych TUS dla uczestników zajęć w świetlicy wiejskiej w Grzybowie	Stowarzyszenie Feniks	6 730,00	6 730,00	6 730,00	0,00	0,00	-
851	85154	Przeciwdziałanie patologiom społecznym poprzez organizację półkolonii letnich wraz z programem profilaktycznym i edukacyjnym dla dzieci i młodzieży pt.,, Radosne wakacje	Fundacja Centrum Zdrowia UKŻ Błękitni	220 000,00 80 000,00	220 000,00 80 000,00	220 000,00 80 000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	-
851	85154	Organizacja wypoczynku zimowego dla wraz z programem profilaktycznym i edukacyjnym dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Kołobrzeg pt. ,, Radosne ferie''	Fundacja Centrum Zdrowia	75 000,00	75 000,00	75 000,00	0,00	0,00	-

851	85154	Realizacja programów profilaktycznych adresowanych do dzieci i młodzieży w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom- realizacja rekomendowanego programu Candis	Stowarzyszenie Kropka	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	-
851	85195	Prowadzenie działań na rzecz udostępnienia osobom w podeszłym wieku lub dotkniętych ciężkimi chorobami oraz Ich rodzinom, wielostronnej opieki zdrowotnej i innych form pomocy niezbędnych do życia w środowisku społecznym i rodzinnym	Stowarzyszenie Koło	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	-
			Stowarzyszenie Victoria	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	
852	85295	Organizacja pomocy niemedycznej, polegającej na wsparciu psychicznym i praktycznym kobiet po mastektomii	Stowarzyszenie Amazonki	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	-
852	85295	Organizacja pomocy osobom z niepełnosprawnością intelektualną i Ich rodzinom polegającej na prowadzeniu różnorodnych form wsparcia takich jak: opieka psychologiczna, aktywizacja, wspomaganie rozwoju	Stowarzyszenie Koło	25 000,00	25 000,00	25 000,00	0,00	0,00	-

		psychofizycznego u dzieci							
852	85295	Prowadzenie działań mających na celu przeciwdziałanie marginalizacji społecznej i aktywizację społeczną osób z niepełnosprawnością wzrokową	Stowarzyszenie Słabowidzących i Niewidomych	12 000,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	-
852	85295	Organizacja wypoczynku zimowego dla dzieci z niepełnosprawnościami w wieku szkolnym	Fundacja Centrum Zdrowia	41 000,00	40 947,00	40 947,00	0,00	53,00	22.10.2025 r. / 53,00
852	85295	Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci z niepełnosprawnościami w wieku szkolnym	Fundacja Centrum Zdrowia	70 000,00	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00	-
900	90095	Organizowanie i promowanie wędkarstwa oraz podejmowanie działań na rzecz ochrony przyrody, w Gminie Kołobrzeg	Polski Związek Wędkarski	8 000,00	8 000,00	8 000,00	0,00	0,00	-
010	01095	Rozwój przedsiębiorczości oraz wspieranie lokalnych aktywności wśród mieszkańców Gminy	KGW Zieleniewo	2 200,00	2 200,00	2 200,00	0,00	0,00	-
			KGW Drzonowo	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00	
			KGW Na Fali	7 000,00	7 000,00	7 000,00	0,00	0,00	
			KGW Kasztelanki	7 000,00	7 000,00	7 000,00	0,00	0,00	
			KGW Karcinianki	5 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	

			KGW Przećminianki	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00	
926	92605	Działania sprzyjające rozwojowi sportu w Gminie Kołobrzeg	GKS Solny	64 000,00	64 000,00	64 000,00	0,00	0,00	-
			UKS Błękitni	40 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	
			TKD Dźwirzyno	19 000,00	19 000,00	19 000,00	0,00	0,00	
			Klub Karate Morote	23 000,00	23 000,00	23 000,00	0,00	0,00	
			Stowarzyszenie Zaja	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	
			Akademia Piłkaraska Kotwica	68 000,00	68 000,00	68 000,00	0,00	0,00	
			Fundacja Centrum Zdrowia	12 500,00	12 500,00	12 500,00	0,00	0,00	
			Kyukushin Buntai	16 000,00	16 000,00	16 000,00	0,00	0,00	
			KS Sztorm	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	
			PZW o /Koszalin	18 000,00	18 000,00	18 000,00	0,00	0,00	

			UKS Chrobry Drzonowo	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	
			Szkoła Taekwon-do Hwa Rang	38 000,00	38 000,00	38 000,00	0,00	0,00	
			Stowarzyszenie Hosinsul	23 000,00	23 000,00	23 000,00	0,00	0,00	
			Miejski Klub Pływacki	8 500,00	8 500,00	8 500,00	0,00	0,00	
Ogółem 2025 r.			-	**1 324 996,32**	**1 323 704,44**	**1 323 704,44**	**0,00**	**1 291,88**	**1 291,88**

Niniejszą kontrolą objęto dotacje celowe udzielone w 2025 r.

Uchwałą Nr LXII/514/2023 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 22 grudnia 2023 r. określono warunki i tryb finansowania działań sprzyjających rozwojowi sportu w Gminie Kołobrzeg Uchwałę podjęto na podstawie art. 27 ust. 1 i 2 ustawy i 28 ust. 1 i ust. 2 z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2023 r. poz. 2048) oraz art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Uchwałą wskazano m.in.:

- warunki i tryb postępowania o udzielnie dotacji,
- sposób rozliczania udzielonej dotacji,
- umowa dotacji,
- sposób kontroli realizacji projektów sprzyjających rozwojowi sportu, na które przyznana została dotacja celowa,
- rozliczenie dotacji,
- finansowanie celu publicznego poprzez udzielenie dotacji celowej stowarzyszeniom kultury fizycznej, klubom sportowym lub uczniowskim klubom sportowym, działającym na terenie gminy oraz niedziałającym w celu osiągnięcia zysku,
- dotacja przeznaczona na dofinansowanie: realizacji programów szkolenia sportowego, zakupu sprzętu sportowego, kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w takich zawodach obejmujących transport, opiekę medyczną zawodników, zakwaterowanie, badania lekarskie, zakup środków doraźnej pomocy medycznej, zakup wyżywienia i wody pitnej dla zawodników podczas meczów wyjazdowych i turniejów, kosztów korzystania z obiektów i urządzeń dla celów szkolenia sportowego, wynagrodzenia kadry szkoleniowej, stypendiów sportowych, kosztów opłat związanych z udziałem w rozgrywkach sportowych takie jak: opłaty sędziowskie, regulaminowe, związkowe, licencje, zezwolenia i ubezpieczenia OC klubu sportowego orz NW zawodników i trenerów, koszty obsługi administracyjnej i finansowej związanych z realizacją projektu w wysokości nie wyższej niż 10 % przyznanej dotacji,
- dotacja nie może być przeznaczona transfery zawodników z innych klubów, sportowych, kary, mandaty i inne opłaty sankcyjne nałożone na beneficjenta lub osoby w nim zrzeszone, zobowiązania beneficjenta z tytułu zaciągniętej pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych oraz kosztów obsługi zadłużenia, a także zaległości z tytułu podatków i składek ZUS, zakupy gruntów, budowy, modernizacje i remonty obiektu sportowego,
- dotacja udzielane są na wniosek klubu sportowego złożony na ogłoszony przez Wójta Gminy konkurs,
- klub sportowy ubiegający się o udzielenie dotacji zobowiązany jest do złożenia pisemnego wniosku, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do uchwały,
- termin składania wniosków o udzielenie dotacji nie może być krótszy niż 7 dni od dnia ukazania się ogłoszenia o naborze,
- nabór wniosków ogłasza w drodze zarządzenia Wójt Gminy Kołobrzeg, podając do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej Gminy Kołobrzeg, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kołobrzeg oraz na stronie BIP Gminy Kołobrzeg,

- w jednym naborze klub sportowy może złożyć wniosek o udzielenie dotacji tylko na jedno zadanie w danej dyscyplinie sportu,
- ogłoszenie dotyczące projektów przewidzianych do realizacji w roku następnym może nastąpić na podstawie projektu uchwały budżetowej przekazanego Radzie Gminy na zasadach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych,
- wniosek o udzielenie dotacji zawiera: opis znaczenia wnioskowanego zadania dla realizacji celu publicznego, kalkulację kosztów realizacji zadania w zestawieniu z zakresem rzeczowym, posiadane zasoby kadrowe przeznaczone do realizacji zadania, udział środków własnych przy realizacji zadania, dotychczasowe doświadczenia wnioskodawcy w realizacji podobnych projektów finansowanych ze środków publicznych, dotychczasowe wyniki i osiągnięcia sportowe wnioskodawcy,
- do wniosku należy dołączyć: sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok złożenia wniosku, o ile wnioskujący klub sportowy prowadził działalność w roku poprzedzającym rok złożenia wniosku, aktualny statut, uwierzytelnioną kserokopię dokumentu potwierdzającego posiadanie ważnej licencji przyznanej przez właściwy polski związek sportowy, o ile klub sportowy uzyskał taką licencję; kopię aktualnego odpisu lub wyciągu z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru bądź ewidencji wystawioną nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem składania wniosku,
- umowa dotacji,
- kontrola realizacji projektów i wykorzystania dotacji, rozliczenie dotacji.

W załącznikach do uchwały wskazano wzory: wniosku o dotację oraz sprawozdania z realizacji zadania publicznego.

Zarządzeniem Nr 163/2024 Wójta Gminy z dnia 10 grudnia 2024 r. powołano skład oraz określono, w załączniku Nr 1 do zarządzenia ustalono Regulamin pracy Komisji Konkursowej oceniającej złożone wnioski na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Kołobrzeg.

Zarządzeniem Nr 155/2024 Wójta Gminy z dnia 14 listopada 2024 r. ogłosił nabór wniosków na realizację zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu w Gminie Kołobrzeg w 2025 r.

W ogłoszeniu wskazano (zgodnie z § 5 ust. ww. uchwały Rady Gminy z dnia 22 grudnia 2023 r.) m.in.:

- zasady przyznawania dotacji,
- zasady składania wniosków w tym: wniosek powinien być złożony pisemnie na złączniku załączonym do uchwały, termin składania ofert od 19 listopada 2024 r. do 6 grudnia 2024 r.,
- dokumenty niezbędne do wniosku m.in. sprawozdanie za rok poprzedzający rok złożenia wniosku o ile wnioskujący klub sportowy prowadził działalność w roku poprzedzającym rok założenia wniosku, statut aktualny, uwierzytelnioną kopię dokumentu potwierdzającego licencję,
- oceny wniosków dokonuje Komisja Konkursowa,
- ostateczny wybór projektu wraz z określeniem wysokości przyznanych wniosków dokonuje Wójt Gminy w odrębnym zarządzeniu,
- decyzja Wójta jest ostateczna i nie przysługuje od niej odwołanie.

Ogłoszenie o konkursie opublikowano poprzez jego zamieszczenie na okres 18 dni (tj. od dnia 19 listopada 2024 r. do dnia 6 grudnia 2024 r.) na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, zamieszczono ogłoszenia na stronie www.gmina.kolobrzeg.pl oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.
Zarządzeniem Nr 179/2024 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania działań sprzyjających rozwojowi sportu w Gminie Kołobrzeg przyznała dotacje zgodnie z załącznikiem do ww. Zarządzenia.

Kontrolą objęto dotację przyznaną Gminnemu Klubowi Szachowemu „Solny" w wysokości 64 000,00 zł.

W dniu 4 grudnia 2024r. do Urzędzie Gminy wpłynął wniosek (4.12.2024 r.) Gminnego Klubu Szachowego „Solny", na wzorze wskazanym w załączniku Nr 1 do ww. uchwały Nr LXII/514/2023 Wójta Gminy z dnia 22 grudnia 2023 r. We wniosku wskazano m.in.:

- podstawowe informacje o projekcie - Upowszechnianie gry w szachy wśród dzieci młodzieży i dorosłych w formie zajęć pozalekcyjnych,
- termin realizacji zadania od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
- wnioskowana kwota dotacji 65 000,00 zł,
- dane wnioskodawcy (m.in.: pełna nazwa klubu, forma prawna numer KRS, data wpisu i utworzenia,
- opis projektu (streszczenie zadania wraz z miejscem wykonywania projektu, zakładane cle realizacji projektu, szczegółowy opis działań w zakresie realizacji projektu – spójny z harmonogramem i kosztorysem, harmonogram planowanych działań)
- kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji projektu – 71 300,00 zł,
- źródła finansowania projektu: kwota wnioskowanej dotacji 64 000,00 zł (89,77 %), 7 300,00 zł (10,23 %),
- inne wybrane informacje dotyczące projektu (m.in. zasoby kadrowe, przewidywane do wykorzystania przy realizacji projektu).

Do wniosku (załączono załączniki (zgodnie z rozdz. III ww. Załącznika do zarządzenia Nr 155/2024 Wójta Gminy z dnia 14 listopada 2024 r. w sprawie nabór wniosków na realizację zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu w Gminie Kołobrzeg): kserokopie zaświadczenia o wpisie do Ewidencji Polskiego Związku Szachowego (członkostwo), sprawozdanie za rok 2023, rachunek wyników, wypis z Krajowego Rejestru Sądowego, statut.

W toku kontroli ustalono, że Komisja Konkursowa sporządziła protokół z posiedzenia Komisji, w której stwierdziła ze wnioski zawierają wszystkie elementy określone we wzorze wniosku stanowiącym załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LXII/514/2023 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 22 grudnia 2023 r. w sprawie określenia warunków i trybu finasowania działań sprzyjających rozwojowi sportu w Gminie Kołobrzeg.

Zarządzeniem Nr 179/2024 Wójt Gminy Kołobrzeg z dnia 31 grudnia 2024 r. przyznał dotacje zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia. Ogłoszenie o wynikach konkursu w zakresie wspierania działań sprzyjających rozwojowi sportu w Gminie Kołobrzeg ofert zamieszczono na tablicy Ogłoszeń Urzędu Gminy, Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie Urzędu.

Szczegółową kontrolą objęto jedyną złożoną konkursie ofertę na realizację z wykonania projektu z zakresu rozwoju sportu w Gminie Kołobrzeg, któremu Wójt Gminy Kołobrzeg przyznał dotację celową w wysokości 64 000,00 zł.

Umowę Nr SPA.29.2025 pod tytułem „Działania sprzyjające rozwojowi sportu w Gminie Kołobrzeg – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie– Skarbnik Gminy, w dniu 22 lipca 2025 r. W umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy – „Działania sprzyjające rozwojowi sportu w gminie Kołobrzeg",
- sposób wykonania zadania publicznego: od dnia 22 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r.,
- termin poniesienia wydatków od dnia 22 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r.,
- finasowanie zadania publicznego – środki przeznaczone na realizację zadania 64 000,00 zł,
- całkowity koszt zadania 71 300,00 zł,
- dokumentację związaną z realizacją projektu,
- obowiązki i uprawnienia informacyjne,
- kontrolę zadania publicznego,
- obowiązki sprawozdawcze zleceniodawcy,
- zwrot środków finansowych – 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, jednak nie później niż do 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek bankowy, w terminie do 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie do 15 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego.

Z danych ewidencji księgowej (konto 130 i 224 926 92605-2360) oraz przedłożonego wyciągu bankowego wynikało, że dotacji celowa z budżetu Gminy została przekazana w dniu 04.02.2025 r. w kwocie 64 000,00 zł tj. zgodnie z zawartą ww. umową (w terminie do 14 dni).

W toku kontroli ustalono, że Podmiot dotowany złożył Sprawozdanie z wykonania zadania z zakresu rozwoju sportu w dniu 23 stycznia 2026 r. na druku stanowiącym załącznik Nr 2 do ww. uchwały Nr LXII/514/2023 z dnia 22 września 2023 r. Termin złożenia sprawozdania do w Urzędzie Gminy 23.01.2026 r. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez osobę merytorycznie odpowiedzialną – świadczy o tym złożony podpis oraz zapis *„Rozliczono dotację"* wraz z datą 10.02.2026 r. sprawdzenia przez osobę merytorycznie odpowiedzialną.

Niniejszą analizą objęto złożone faktury. Z przedłożonego zestawienia faktur wynikało, że na realizację zadania, ze środków dotacji wydatkowano kwotę 64 000,00 zł.

Z danych ewidencji księgowej konta 224 Gminny Klub Szachowy Solny Grzybowo, 130 926 92605-2360-01001-25118 i konta 810 03 „Dotacje budżetowe (...)" wynikało, że z budżetu Gminy przekazano dotację w wysokości 64 000,00 zł i rozliczono dotację w wysokości 64 000,00 zł.

Wobec powyższego stwierdzono, że dotacja udzielona w 2025 r. z budżetu gminy w kwocie 64 000,00 zł została rozliczona przez osobę odpowiedzialną merytorycznie, przyjęto Sprawozdanie i dokonano analizy jego treści. Uwag nie wniesiono.

3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W toku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych dokumentów: sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg. stanu na koniec IV kwartału 2025 roku, ewidencji księgowej kont 134 Kredyty bankowe, 260 Zobowiązania finansowe oraz oświadczenia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11, przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy ustalono, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań z ww. tytułów. Posiadała wyłącznie zobowiązania związku współtworzonego tj. Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie z tytułu składek członkowskich.

Kontrolowana jednostka planowała zaciągnięcie w 2025 r. kredytu długoterminowego w kwocie 4 000 000,00 zł, co znalazło swoje odzwierciedlenie w sporządzonej Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz w Rb-NDS – sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jst. (po stronie planu), jednakże nie doszło do zaciągnięcia zobowiązania.

Uchwałą Nr 50.54.10.2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 29 listopada 2024 r. wydano pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Kołobrzeg na rok 2025.

Uchwałą Nr 50.54.9.2024. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 29 listopada 2024 r. wydano pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kołobrzeg na lata 2025-2034.

Wyniki kontroli, sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych Rb-Z, Gminy Kołobrzeg, według stanu na koniec IV kwartału 2025 r., w zakresie ww. zobowiązań oraz prezentacji danych o zobowiązaniach przedstawiono w podrozdziale II.2.4.2. niniejszego protokołu.

Ponadto, z oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11) wynika, że w latach objętych kontrolą nie zawierano umów o kredyt w rachunku bieżącym.

3.4.1. Przychody.

Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rok 2025

Uchwałą Nr VIII/70/2024 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na 2025 rok, upoważniono Wójta Gminy do (§§ 10-12):

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych z przeznaczeniem na:
  - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, do kwoty 5 000 000,00 zł,
  - finansowania planowanego deficytu budżetu, do kwoty 4 000 000,00 zł
- dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych, na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami (art. 258 ust. 1 uofp),
- dokonywania zmian pomiędzy wydatkami bieżącymi, a wydatkami majątkowymi w ramach działu,

- przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym Gminy,
- zaciągania zobowiązań, z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych z:
  - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich,
  - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 uofp

  o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
  - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, organ stanowiący jst upoważniono Wójta do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej.

3.4.1.1.Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu gminy.

Z danych ewidencji księgowej konta 250 Należności finansowe, sporządzonego Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. oraz z oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ– Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11, wynika, że w latach 2022-2025, z budżetu Gminy Kołobrzeg nie udzielono pożyczek.

3.4.1.2.Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

Z danych ewidencji księgowej, sporządzonego Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. oraz z oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11 wynika, że w okresie objętym kontrolą nie zaciągano kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

3.4.1.3.Przychody z kredytów zaciągniętych na rynku krajowym.

Z danych ewidencji księgowej konta 134 Kredyty bankowe, sporządzonego Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. oraz z oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11 wynika, że w latach 2022-2025, i do dnia kontroli:

- nie zaciągano kredytów na rynku krajowym i nie posiadano kredytów do spłaty,
- nie zaciągano pożyczek na rynku krajowym i nie posiadano pożyczek do spłaty,
- nie zaciągano kredytu w rachunku bieżącym, co przedstawiono w podrozdziale - 2.2.2. Obsługa bankowa, niniejszego protokołu,

- nie zaciągano zobowiązań w instytucjach finansowych spoza sektora finansów publicznych (parabankach),
- nie zaciągano zobowiązań finansowych wykazujących podobieństwo do kredytu/pożyczki,
- nie otrzymywano propozycji współpracy od BMB GROUP.

Ponadto z wyjaśnienia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy (złożonego do akt kontroli poz. Nr 16), w sprawie zaciągania kredytów i pożyczek (w latach 2022-2025), w związku z umowami na wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z:

1) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
2) umową o partnerstwie publiczno-prywatnym, w której partner prywatny zobowiązuje się do realizacji przedsięwzięcia za wynagrodzeniem oraz poniesienia w całości lub części wydatków na jego realizację lub poniesienia ich przez osobę trzecią, a podmiot publiczny zobowiązuje się do współdziałania w osiągnięciu celu przedsięwzięcia, w szczególności poprzez wniesienie wkładu własnego,

wynika, że Gmina Kołobrzeg nie zaciągała ww. zobowiązań.

3.4.1.4.Przychody z pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Z danych ewidencji księgowej konta 260, ze sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. oraz oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11 wynika, że w latach 2022-2025, i do dnia kontroli nie zaciągano pożyczek na rynku krajowym i nie posiadano pożyczek do spłaty.

3.4.1.5.Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Z danych ewidencji księgowej konta 260 Zobowiązania, sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. oraz oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11 wynika, że w latach 2022-2025, i do dnia kontroli Gmina nie emitowała papierów wartościowych.

3.4.1.6.Przychody z prywatyzacji majątku.

Z danych ewidencji księgowej, sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. oraz oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11 wynika, że w okresie objętym kontrolą Gmina Kołobrzeg nie prywatyzowała majątku, w związku z czym jednostka nie uzyskała przychodów z tego tytułu.

3.4.2. Rozchody budżetowe.

3.4.2.1.Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Z danych ewidencji księgowej kont 134 Kredyty bankowe i 260 Zobowiązania finansowe, sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. oraz oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11 wynikało, że na dzień 31.12.2025 r. Gmina Kołobrzeg nie posiadała przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

3.4.2.2.Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

Z danych ewidencji księgowej kont 134 Kredyty bankowe i 260 Zobowiązania finansowe, sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. oraz oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11 wynika, że w okresie objętym kontrolą Gmina Kołobrzeg nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

3.4.2.3.Wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę i podlegających wykupowi.

Z danych ewidencji księgowej konta 260 Zobowiązania finansowe, sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. oraz oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11 wynika, że w okresie objętym kontrolą Gmina Kołobrzeg nie emitowała papierów wartościowych.

3.4.2.4.Udzielanie z budżetu gminy pożyczek.

Z danych ewidencji księgowej konta 250 Należności finansowe, sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. oraz oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11 wynika, że w okresie objętym kontrolą, z budżetu Gminy Kołobrzeg nie udzielano pożyczek innym podmiotom.

3.4.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Z danych ewidencji księgowej, sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. oraz z oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11 wynika, że w latach 2022-2025 Gmina Kołobrzeg nie posiadała przypadających do spłaty zobowiązań wymagalnych związku współtworzonego (Gmina współtworzy Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie), natomiast posiadała zobowiązania z tytułu składek członkowskich (konto 290 12 Udział w spłacie kredytu WFOŚ i GW dla ZM i GDP).

Z przedłożonej kontrolującej Informacji otrzymanej ze ZM i GDP (z dnia 26.09.2024 r.) wynikało, że przypadający na Gminę Kołobrzeg udział w spłacie zadłużenia z tytułu kredytów ZM i GDP wynosił odpowiednio (na lata):

- w 2025 r. w kwocie 23 397,00 zł,
- w 2026 r. w kwocie 22 098,00 zł,
- w 2027 r. w kwocie 20 797,00 zł,
- w 2028 r. w kwocie 16 921,00 zł,
- w 2029 r. w kwocie 4 412,00 zł,

Ww. zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, w sporządzonych przez jednostkę zmianach Wieloletnich Prognoz Finansowych przyjętych:

- uchwałą Nr VIII/71/2024 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2024 r. na lata 2025-2034,
- uchwałą Nr XIX/139/2025 Rady Gminy z dnia 16 grudnia 2025 r. na lata 2025-2034,

przypadających do spłaty w latach 2025-2029, wykazano (kol. 10.4), zgodnie z ww. Informacją.

3.4.4. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Z danych ewidencji księgowej, sporządzonego Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na IV kwartał 2024 r. oraz z oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11 wynika, że w latach 2022 – 2025 kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom oraz nie posiadała udzielonych w okresie wcześniejszym.

3.4.5. Dług publiczny.

Zachowanie wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

- W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr VIII/71/2024 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kołobrzeg na lata 2025-2034, przewidziano na rok 2025 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 24,22 % na podstawie przyjętych na **2025 rok** wielkości:

– planowanych rozchodów	0,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	50 000,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych zobowiązań związku współtworzonego	23 397,00 zł
– planowanych dochodów bieżących na rok 2025	81 937 617,00 zł
– planowanych dochodów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	4 365 798,00 zł,

gdzie planowany wskaźnik spłat na rok 2025 wynosił 0,09 % i nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

W wyniku analizy WPF, przyjętej uchwałą Nr XIX/139/2025 Rady Gminy z dnia 16 grudnia 2025 r., w sprawie uchwalenia zmiany WPF na lata 2025-2034 (w oparciu o szczegółową kontrolę zagadnień opisanych w podrozdziale od III.3.4.2. (Rozchody budżetowe) niniejszego protokołu), stwierdzono, że ww. wielkości zostały zaplanowane realistycznie, w związku

z czym przewidziany na rok 2025 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 24,22 %, nie został przekroczony, co ustalono na podstawie przyjętych na **2025 roku** wielkości:

- planowanych rozchodów 0,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 50 000,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych zobowiązań związku współtworzonego 23 397,00 zł
- planowanych dochodów bieżących za rok 2025 86 468 689,26 zł
- planowanych dochodów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 7 316 307,26 zł,

gdzie wykonany wskaźnik spłat na rok 2025 wynosił 0,09 %, ww. wskaźnik nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

Zachowanie relacji, o której w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – na etapie uchwalania i wykonania budżetu.

2025 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2025 (Nr VIII/70/2024 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 18 grudnia 2024 r. ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 81 937 617,00 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 80 173 136,17 zł.

Według planu po zmianach na dzień 31.12.2025 r.:

- planowane dochody bieżące wynosiły 86 609 552,75 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 83 791 441,64 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 roku:

- wykonane dochody bieżące wynosiły 92 370 260,93 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 71 084 112,18 zł,

co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3.4.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Z oświadczenia Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy i Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 11 wynika, że w latach 2022 – 2025 kontrolowana jednostka zakładała lokaty wolnych środków budżetowych w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, na podstawie upoważnień udzielonych Wójtowi Gminy w budżetach Gminy uchwalanych na poszczególne lata.

Niniejszą kontrolą objęto założenie terminowych lokat wolnych środków budżetowych w roku 2025, na podstawie upoważnienia udzielonego Wójtowi Gminy, uchwałą Nr VIII/70/2024 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na 2025 rok, do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Z ustnego oświadczenia Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy wynikało, że kontrolowana jednostka nie posiada procedur wewnętrznych w zakresie zakładania lokat terminowych wolnych środków budżetowych.

W toku kontroli ustalono, że lokaty terminowe wolnych środków budżetowych były założone w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, na podstawie umowy ramowej lokat negocjowanych rynku pieniężnego Nr LN 232-2019-SZC zawartej przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) w dniu 6 marca 2019 r., na czas nieokreślony. W załączniku, do umowy ramowej lokat negocjowanych wskazano Regulamin Lokat Negocjowanych oraz osoby upoważnione do zawierania transakcji lokat negocjowanych drogą telefoniczną.

W Regulaminie Zawierania Lokat Negocjowanych Rynku Pieniężnego wskazano m.in.:

- oprocentowanie lokat negocjowanych tj. według stawek oprocentowania zmiennego lub stałego,
- lokaty negocjowane zawierane na okresy umowne od 1 do 365 dni, lub jeżeli strony tak uzgodnią, na okresy dłuższe,
- transakcje zawierane na zasadzie indywidualnych transakcji Klienta z Dealerem.

W wyniku analizy wyciągów bankowych oraz danych zawartych w ewidencji księgowej kont 133 02 Lokaty Bankowe BGK i 140 02 Środki pieniężne w drodze, oraz Zestawienia zawartych lokat w roku 2025, sporządzonego przez Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy i przedłożonych kontrolującej „Potwierdzeń warunków zawarcia Lokaty Negocjowanej Rynku Pieniężnego" stwierdzono, że założono 51 lokat wolnych środków budżetowych w kwotach od 2 000 000,00 zł do 5 000 000,00 zł, w okresie od dnia 02.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r. (okres trwania lokat od 23 do 123 dni). Zestawienie zawartych lokat w 2025 roku, sporządzone przez Skarbnika Gminy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 17.

Z danych ewidencji księgowej konta 130 758-75814-0920-00001 oraz przedłożonych kontrolującej „Potwierdzeń warunków zawarcia Lokaty Negocjowanej Rynku Pieniężnego" wynikało, że w 2025 r. uzyskano odsetki, od omawianych terminowych lokat negocjowanych, w łącznej wysokości 1 493 466,82 zł.

W wyniku analizy ww. lokat terminowych, założonych w 2025 r. ustalono, że:

- lokaty zakładał i przedłużał Skarbnik Gminy telefonicznie (negocjacje z Agentem Emisji), na podstawie upoważnienia zawartego w załączniku do ww. umowy,
- w 2025 r. odsetki od lokat ujmowano w ewidencji księgowej w dziale 758 – Różne rozliczenia w rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Nieruchomości komunalne.

4.1.1.1. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie.

W okresie objętym kontrolą unormowania w zakresie ewidencji i umarzania rzeczowego majątku trwałego zostały określone w przepisach wewnętrznych regulujących gospodarkę

finansową Gminy Kołobrzeg zarządzeniem Nr 27/2025 z dnia 24 marca 2025 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołobrzeg.

W powyższych przepisach określono m.in. zasady ewidencjonowania poszczególnych środków trwałych na kontach 011 i 013 a także zasady ewidencji umorzeń.

Kontrolą objęto ewidencję nieruchomości na koncie 011 – UM Środki trwałe-Grunty-Pozostałe Grunty w zakresie zmian dokonywanych w latach 2022-2023 r. na skutek zbycia nieruchomości wybranych losowo operacji gospodarczych występujących w 2022 i 2023 r.

Tabela 4.1.1.1.

Lp.	Nieruchomość	Dokument źródłowy	Powód nabycia/zbycia	Wartość księgowa / Wartość sprzedaży brutto (zł)	Data ujęcia w księgach rachunkowych
1	2	3	4	5	6
1	Dz. nr 775, Dźwirzyno	Dokument LT z dnia 05.05.2022 r.	Akt notarialny Rep. A nr 2697/2022 z dnia 06.04.2022 r.	2 586 677,00 / 2 787 600,00	05.05.2022 r. (011-0004)
2	Dz. nr 783, Dźwirzyno	Dokument LT z dnia 05.05.2022 r.	Akt notarialny Rep. A nr 2811/2022 z dnia 05.04.2022 r.	4 059 629,00 / 11 150 000,00	05.05.2022 r. (011-0004)
3	Dz. nr 68/35, Obroty	Dokument LT z dnia 30.06.2022 r.	Akt notarialny Rep. A nr 620/2022 z dnia 05.05.2022 r.	18 480,00 / 150 700,00	30.06.2022 r. (011-0004)
4	Dz. nr 131/46, Zieleniewo	Dokument LT z dnia 30.06.2022 r.	Akt notarialny Rep. A nr 6231/2022 z dnia 12.05.2022 r.	50 085,00 / 292 900,00	30.06.2022 r. (011-0004)
5	Dz. nr 149/10, Stary Borek	Dokument LT z dnia 30.06.2022 r.	Akt notarialny Rep. A nr 6768/2022 z dnia 24.05.2022 r.	35 500,00 / 179 275,00	30.06.2022 r. (011-0004)
6	Dz. nr 30/41, Grzybowo	Dokument LT z dnia 25.03.2022 r.	Akt notarialny Rep. A nr 1253/2022 z dnia 23.03.2022 r.	2 880,00 / 12 000,00	25.03.2022 r. (011-0003)
7	Dz. nr 307, Drzonowo	Dokument LT z dnia 12.06.2023 r.	Akt notarialny Rep. A nr 3134/2023 z dnia 12.06.2023 r.	2 100,00 / 4 200,00	12.06.2023 r. (011-0004)
8	Dz. nr 328/6, Sarbia	Dokument LT z dnia 20.11.2023 r.	Akt notarialny Rep. A nr 13551/2023 z dnia 20.11.2023 r.	28 992,00 / 32 000,00	20.11.2023 r. (011-0004)
9	Dz. nr 5/5, Kądzielno	Dokument LT z dnia 06.11.2023 r.	Akt notarialny Rep. A nr 7092/2023 z dnia 06.11.2023 r.	15 822,00 / 40 400,00	06.11.2023 r. (011-0009)
10	Dz. nr 13/41, Kądzielno	Dokument LT z dnia 14.07.2023 r.	Akt notarialny Rep. A nr 7895/2023 z dnia 12.07.2023 r.	15 768,00 / 50 500,00	14.07.2023 r. (011-0004)

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Kołobrzegu, ewidencja nieruchomości na koncie 011 – „Środki trwałe"

W wyniku kontroli stwierdzono:

– nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach zespołu 011 00,

– w 3 sprawdzonych przypadkach zmiany w ewidencji księgowej nie zostały dokonane w miesiącu operacji gospodarczej, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym.

Z powyższym wyjaśnieniem zwrócono się do Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego akta kontroli poz. 39. Z wyjaśnienia wynika, że: *„Niniejszym wyjaśniam, że wprawdzie akt notarialny jest potwierdzeniem umowy, w której sprzedający i kupujący dokonują transakcji w konkretnej dacie ale jej ustalenia trafiają do Sądu Rejonowego Wydział Ksiąg Wieczystych gdzie następuje faktyczne odłączenie części nieruchomości (zbywanych działek) z księgi wieczystej prowadzonej dla nieruchomości gminnych i przyłączenie do innej księgi wieczystej. Efektem tego jest otrzymanie i zarejestrowanie zawiadomienia w systemie eKancelaria i przekazanie na stanowisko pracownika.*

W badanych w/w przypadkach zawiadomienia z Wydziału Ksiąg Wieczystych o odłączeniu części nieruchomości wpłynęły do Urzędu Gminy i zostały zarejestrowane w miesiącu maju i czerwcu i w tym samym miesiącu został przygotowany dokument LT.
W jednostce obowiązuje instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, która reguluje zasady ruchu środków trwałych w ewidencji księgowej".

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe.

Według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe" w badanym okresie Gmina posiadała długoterminowe aktywa finansowe w wysokości 9 397 500,00 zł i wartość ta zmieniała się w latach 2022-2025 następująco:

- rok 2022 – 9 397 000,00 zł,
- rok 2023 – 9 397 000,00 zł,
- rok 2024 – 9 397 000,00 zł,
- rok 2025 – 9 397 500,00 zł.

Szczegółowej analizie poddano zakup udziałów w 2025 r. w wysokości 500,00 zł.
Uchwałą Nr XVI/122/2025 z dnia 8 września 2025 r. Rada Gminy Kołobrzeg wyraziła zgodę na utworzenie i przystąpienie przez Gminę Kołobrzeg do spółdzielni energetycznej pn. „Spółdzielnia Energetyczna Samowystarczalności Energetycznej". Gmina Kołobrzeg objęła 1 udział o wartości nominalnej po 500,00 zł. Łączna wartość udziałów wynosiła 500,00 zł. Uchwałą Nr XX/152/2026 z dnia 20.01.2026 r. Rada Gminy Kołobrzeg zdecydowała o wystąpieniu Gminy Kołobrzeg z przedmiotowej spółdzielni energetycznej.
Uwag nie wniesiono.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych w 2024 roku sprawdzono na przykładzie jednostki budżetowej – Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Dźwirzynie.

W badanym okresie funkcję Dyrektora ww. jednostki, z dniem 1 września 2023 r., pełniła Elżbieta Korżel na podstawie Zarządzenia Nr 47/2023 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia

11 kwietnia 2023 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Dźwirzynie.

W badanym okresie funkcję Głównego Księgowego w ww. Szkole pełniły n/w osoby:

- Eugenia Jakuszewska-Shlegel:
  - na czas próbny od dnia 01.08.2022 r. do dnia 31.10.2022 r. w wymiarze czasu pracy ¼,
  - na okres nieokreślony od dnia 01.11.2022 r. do dnia 31.08.2025 r. w wymiarze czasu pracy ¼,
- Monika Staszkowska:
  - na czas określony od dnia 10.09.2025 r. do dnia 09.03.2026 r. w wymiarze czasu pracy ¼,
  - na czas nieokreślony od dnia 10.03.2026 r. w wymiarze czasu pracy ½.

W ww. jednostce obowiązywały zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 1A/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Dźwirzynie z dnia 01 września 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową (politykę rachunkowości) w ww. Szkole w Dźwirzynie (wraz ze zm.).

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

Prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych z budżetem Gminy, z dokonywanych przez te jednostki wydatków w 2024 roku, sprawdzono na przykładzie funkcjonującej w Gminie Kołobrzeg losowo wybranej jednostki budżetowej – Szkoły Podstawowej w Dźwirzynie.

W toku kontroli ustalono, że analitykę dla ww. jednostki prowadzono z podziałem: konto 222 - dochody i konto 223 - wydatki.

Plan finansowy wydatków, ustalony w budżecie na 2024 r. dla ww. Szkoły wynosił ogółem 3 665 478,00 zł (plan na dzień 01.01.2024 r.), w dziale 801 rozdziałach: 80101, 80103, 80146, 80150 i 80195 w łącznej kwocie 3 659 478,00 zł oraz w dziale 854 rozdziale 85416 w łącznej kwocie 6 000,00 zł.

Plan wydatków, po dokonanych w trakcie roku zmianach, na dzień 31.12.2024 r. dla ww. Szkoły wynosił **4 311 118,98 zł**, w n/w działach/rozdz./paragrafach:

- **dział 801** – Oświata i wychowanie, **rozdz. 80101** - Szkoły podstawowe w łącznej kwocie **3 431 996,95 zł**:

- 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w kwocie 99 275,00 zł,
- 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 511 000,00 zł,
- 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 33 110,00 zł,
- 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 350 330,00 zł,
- 4120 - składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w kwocie 40 350,00 zł,
- 4170 - wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 43 000,00 zł,
- 4190 - nagrody konkursowe w kwocie 1 000,00 zł,
- 4210 - zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 63 247,54 zł,

- 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek w kwocie 15 520,00 zł,
- 4260 - zakup energii w kwocie 117 497,00 zł,
- 4270 - zakup usług remontowych w kwocie 76 000,00 zł,
- 4280 - zakup usług zdrowotnych w kwocie 1 500,00 zł,
- 4300 - zakup usług pozostałych w kwocie 195 320,00 zł,
- 4350 - zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy w kwocie 31 100,84 zł,
- 4360 - opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych w kwocie 3 000,00 zł,
- 4370 - Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w kwocie 2 496,00 zł,
- 4410 - podróże służbowe krajowe w kwocie 5 000,00 zł,
- 4430 - różne opłaty i składki w kwocie 6 000,00 zł,
- 4440 - odpis na ZFŚS w kwocie 97 240,00 zł,
- 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w kwocie 10 000,00 zł,
- 4710 - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w kwocie 14 970,00 zł,
- 4740 - wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy w kwocie 41 707,54 zł,
- 4750 - wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy w kwocie 108 614,69 zł,
- 4790 - wynagrodzenia osobowe nauczycieli w kwocie 1 448 900,00 zł,
- 4800 - dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli w kwocie 95 050,00 zł,
- 4850 - składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy w kwocie 20 768,34 zł.

Łącznie rozdz. 80101 w kwocie 3 431 996,95 zł.

- **dział 801** – Oświata i wychowanie, **rozdz. 80103** – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych w łącznej kwocie **199 567,00 zł**:

- 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w kwocie 6 370,00 zł,
- 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 37 600,00 zł,
- 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 2 210,00 zł,
- 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 27 910,00 zł,
- 4120 - składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w kwocie 4 100,00 zł,
- 4190 - nagrody konkursowe w kwocie 500,00 zł,
- 4210 - zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 2 700,00 zł,
- 4300 - zakup usług pozostałych w kwocie 1 600,00 zł,
- 4440 - odpis na ZFŚS w kwocie 7 507,00 zł,
- 4710 - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w kwocie 1 170,00 zł,
- 4790 - wynagrodzenia osobowe nauczycieli w kwocie 101 500,00 zł,
- 4800 - dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli w kwocie 6 400,00 zł.

Łącznie rozdz. 80103 w kwocie 199 567,00 zł.

- **dział 801** – Oświata i wychowanie, **rozdz. 80146** – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w łącznej kwocie **12 870,00 zł**:

- 4300 - zakup usług pozostałych w kwocie 4 000,00 zł,
- 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w kwocie 8 870,00 zł.

Łącznie rozdz. 80146 w kwocie 12 870,00 zł.

- **dział 801** – Oświata i wychowanie, **rozdz. 80150** – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych w łącznej kwocie **579 907,00 zł**:

- 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w kwocie 26 990,00 zł,
- 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 79 300,00 zł,
- 4120 - składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w kwocie 11 400,00 zł,
- 4440 - odpis na ZFŚS w kwocie 25 337,00 zł,
- 4710 - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w kwocie 3 380,00 zł,
- 4790 - wynagrodzenia osobowe nauczycieli w kwocie 410 500,00 zł,
- 4800 - dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli w kwocie 23 000,00 zł.

Łącznie rozdz. 80150 w kwocie 579 907,00 zł.

- **dział 801** – Oświata i wychowanie, **rozdz. 80153** – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w kwocie **19 556,03 zł**:

- 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 193,62 zł,
- 4240 - zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 19 362,41 zł.

Łącznie rozdz. 80153 w kwocie 19 556,03 zł.

- **dział 801** – Oświata i wychowanie, **rozdz. 80195** – Pozostała działalność w kwocie **61 222,00 zł**:

- 4190 - nagrody konkursowe w kwocie 800,00 zł,
- 4210 - zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 3 850,00 zł,
- 4300 - zakup usług pozostałych w kwocie 50 050,00 zł,
- 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 6 522,00 zł.

Łącznie rozdz. 80153 w kwocie 61 222,00 zł.

- **dział 854** – Edukacyjna opieka wychowawcza, **rozdz. 85416** - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym § 3240 – stypendia dla uczniów w kwocie **6 000,00 zł;**

Razem 4 311 118,98 zł.

Z zapisów na koncie analitycznym 223 005-1 za 2024 r. dla jednostki 000-UG Kołobrzeg Organ, prowadzonym dla Rozliczenia wydatków budżetowych ze Szkołą Podstawową w Dźwirzynie na zadania własne, wynikało, że na wydatki przekazano jednostce z budżetu Gminy ogółem kwotę 4 311 118,98 zł – 236 959,22 zł (zwroty) = 4 074 159,76 zł.

Z zapisów kont: 223 Wydatki oraz 130-02 prowadzonych przez Szkołę w programie VULCAN wynikało, że jednostka w ciągu 2024 r. wykonała wydatki w łącznej kwocie 4 074 159,76 zł (z wydruku konta 130-02 wynikała wartość obrotów 4 141 507,08 zł – 67 347,32 zł refundacja poniesionych wydatków FP Ukrainie = 4 074 159,76 zł).

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym za 2024 r. wyniosły ogółem **4 074 159,76 zł.**

Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (roczne) sporządzone przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Przedszkolnymi w Dźwirzynie dn. 31.01.2025 r., złożono do Urzędu Gminy dnia 31.01.2025 r. Sprawozdanie zostało podpisane elektronicznie przez Elżbietę Korżel – Dyrektora Szkoły oraz Eugenię Jakuszewską-Shlegel – Główną Księgową.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe sprawdzono na przykładzie jednostki wymienionej w podrozdziale 5.1.1. niniejszego protokołu. Stwierdzono, co następuje:

- Plan finansowy dochodów ustalony w budżecie na 2024 r. dla Szkoły Podstawowej w Dźwirzynie wynosił 10 900,00 zł (plan po zmianach na dzień 31.12.2024 r.), natomiast ze sprawozdania Rb-27S jednostki sprawozdawczej ww. Szkoły, które do UG wpłynęło w dniu 31.01.2025 r. wynikało, że jednostka otrzymała dochody w łącznej kwocie 15 092,00 zł, które pochodziły m. in. za posiłki oraz wpływów i dochodów z różnych opłat na łączną kwotę 15 092,00 zł (§ 0690 i § 0970),
- Z zapisów konta 222 005-1 analityki sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok dla jednostki 000 – UG Kołobrzeg Organ wynikało, że Szkoła przekazała do budżetu Gminy w ciągu 2024 r. uzyskane dochody w łącznej kwocie 15 092,00 zł,
- Z zapisów kont 222 Dochody oraz 130-01 prowadzonych przez ww. Szkołę w programie VULCAN wynikało, że jednostka w ciągu 2024 r. uzyskała dochody w łącznej kwocie 15 092,00 zł; dodatkowo na koncie 130-01 widniały również sumy nadpłat do wyjaśnień na łączną kwotę 21 964,98 zł, w związku z czym saldo konta 130-01 wykazywało łączną wartość 37 157,98 zł.

VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE.

6.1. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów.

Z oświadczenia, złożonego przez Jerzego Wolskiego – Wójta Gminy oraz Aleksandra Russ – Skarbnika Gminy (akta kontroli poz. Nr 11) wynika iż osoby, wobec których orzeczono zakaz zajmowania stanowisk mocą wyroków:

a) Sądu Rejonowego w Sanoku II Wydział Karny z dnia 5 listopada 2019 r. Sygn. Akt II K 322/15,
b) Sądu Okręgowego w Krośnie II Wydział Karny z dnia 15 lipca 2020 r. Sygn. Akt II K 21/20,
c) Sądu Rejonowego Świnoujściu II Wydział Karny z dnia 11 marca 2019 r. Sygn. Akt II K 481/1,

d) Sądu Rejonowego w Goleniowie II Wydział Karny z dnia 8 lutego 2021 r. Sygn. Akt II 1289/20,
e) Sądu Rejonowego w Goleniowie II Wydział Karny z dnia 11 maja 2021 r. Sygn. Akt II K 62/21,
f) Sądu Rejonowego w Olsztynie II Wydział Karny z dnia 9 listopada 2021 r. Sygn. Akt II K 4/21,
g) Sądu Rejonowego dla W-wy Żoliborza V Wydział Wykonywania Orzeczeń Sygn. Akt III K 246/221,

nie zajmują w Urzędzie Gminy Kołobrzeg oraz w podległych jednostkach stanowisk kierowniczych (lit a, b, f, g), związanych z dysponowaniem i zarządzaniem środkami pieniężnymi (lit c, g) oraz związanego z wykonywaniem i nadzorowaniem obowiązków z zakresu rachunkowości i obsługi księgowej budżetu jednostek samorządu terytorialnego (lit d, e, g).

6.2. Inne tematy, z załączonych do karty kwalifikacyjnej pism.

6.2.1. Wydatkowanie środków z funduszu sołeckiego w 2026 roku.

Uchwałą Nr XX/154/2026 Rady Gminy z dnia 20 stycznia 2026 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na 2026 rok zaplanowano wydatki sołectwa Niekanin , w rozdziale: 92695 Pozostała działalność w łącznej kwocie 58 979,96 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 7 979,96 zł (wspieranie aktywnego stylu życia mieszkańców, w tym: 500,00 zł - zakup nagród konkursowych, 379,96 zł – zakup materiałów i wyposażenia, 2 000,00 zł - zakup żywności, 5 100,00 zł – zakup usług pozostałych),
- wydatki majątkowe w kwocie 51 000,00 zł wspieranie aktywnego stylu życia mieszkańców, w tym:
  - 18 000,00 zł - Wykonanie nawierzchni z kostki brukowej na placu zabaw,
  - 31 000,00 zł - Wykonanie wiaty rekreacyjnej.

Zarządzeniem Nr 43/2026 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 31 marca 2026 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2026 r. dokonano zmiany w rozdziale 92695 Pozostała działalność § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, dokonując rezygnacji z zadania pn.: „Wykonanie nawierzchni z kostki brukowej na placu zabaw i przenosząc środki na zadanie pn.: „Wykonanie wiaty rekreacyjnej."

Powyższej zmiany dokonano w związku z podjętą uchwałą Nr 3/2026 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Niekanin z dnia 19.02.2026 r. w sprawie zmiany przedsięwzięć do realizacji na rok 2026 w Sołectwie Niekanin. W wyniku przeprowadzonego głosowania w sprawie zmiany przedsięwzięć aprobatę dla tej zmiany zgłosili wszyscy mieszkańcy obecni na zebraniu.

Kserokopie: ogłoszenia o zebraniu wiejskim, uchwały Nr 3/2026 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Niekanin z dnia 19.02.2026 r., protokołu z zebrania wiejskiego, oraz pisma Sołtysa Sołectwa Niekanin skierowanego do Wójta Gminy w sprawie zmiany przedsięwzięć złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.

Niniejszą kontrolą objęto wydatkowanie środków z funduszu sołeckiego – sołectwa Niekanin w 2026 r., na realizację zadania pn.: „Wykonanie wiaty rekreacyjnej w miejscowości Niekanin".

W załączniku do zarządzenia Nr 20/2025 Dyrektora GOST i R z dnia 31 grudnia 2025 r. przyjęto Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej od 170 000,00 zł w Gminnym Ośrodku Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie. Kserokopię Regulaminu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 64.

Kierownik budowy

Wyboru Wykonawcy, do pełnienia funkcji Kierownika budowy wiaty rekreacyjnej w miejscowości Niekanin dokonano w oparciu o § 2 ww. Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 170 000,00 zł tj. Regulaminu nie stosuje się do zamówień o wartości do 15 000,00 zł.

Jednakże, zgodnie z § 3 ust. 1 ww. Regulaminu, pracownik merytorycznie odpowiedzialny, przed wszczęciem procedury ustala czy istnieje m.in. obowiązek stosowania ustawy Pzp, czy wydatek ma pokrycie w planie finansowym. W analizowanym przypadku nie udokumentowano ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, co było niezgodne z § 3 ust. 6 ww. Regulaminu.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Jacek Domański – Dyrektor i Justyna Ziarnek – Bogdańska – Inspektor GOST i R. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 65. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„(...) Przed wszczęciem procedury dokonałam faktycznego ustalenia szacunkowej wartości zamówienia oraz weryfikacji dostępności środków w planie finansowym. Ustalona wartość wynosiła około 4800 zł netto, co mieściło się w progu do 15 000,00 zł, wyłączonym ze stosowania pełnej procedury regulaminowej. Potwierdzam również, że zamówienie nie podlegało przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.*

Fakt przeprowadzenia powyższej analizy dokumentuje sporządzona przeze mnie w tamtym czasie odręczna notatka roboczej, której kopię załączam do niniejszych wyjaśnień. Nie przeniesienie tych danych na oficjalny formularz (protokół/notatkę służbową) określony w Regulaminie wynikało wyłącznie z błędnego założenia, że przy niskiej wartości zamówienia notatka robocza na własny użytek jest wystarczająca. Zaniechanie miało charakter wyłącznie formalny i nie wpłynęło na celowość, gospodarność ani rzetelność dokonanego wydatku.

W przedmiocie sprawdzenia pokrycia wydatków w planie finansowym :

Jednym z warunków zawarcia umowy na realizację – budowę wiaty i zlecenie funkcji kierownika budowy było podjęcie przez Wójta Gminy Kołobrzeg stosownego Zarządzenia w sprawie zmiany w budżecie Gminy Kołobrzeg- zwiększenie środków na przedmiotową inwestycję w Niekaninie do kwoty 51 000,00 zł.

Potwierdzenie zmiany znajduje się w Załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 43/2026 z dnia 31 marca 2026 r. – Dział 926, Rozdział 92695 , paragraf 6050 – Sołectwo Niekanin wykonanie wiaty rekreacyjnej 51 000,00 zł".

Kserokopię Regulaminu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 64. Kserokopię zakresu czynności Justyny Ziarnek - Bogdańskiej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

W dniu 02.04.2026 r. Jacek Domański – Dyrektor GOSTiR udzielił firmie KB Jacek Wilczyński ul. Starynowska 40, 78-100 Kołobrzeg zlecenia na pełnienie funkcji kierownika budowy wiaty rekreacyjnej w miejscowości Niekanin, w zleceniu określono:

- zadania kierownika budowy,
- wynagrodzenie w kwocie 6 000,00 zł brutto,

– termin wykonania robót budowlanych związanych z montażem przedmiotowej wiaty (uzgodniony w umowie o wykonawstwo robót) – 15.05.2026 r.

Zlecenie zostało jednostronnie podpisane przez Jacka Domańskiego – Dyrektora GOSTiR tzn. nie posiadało podpisu Wykonawcy, potwierdzającego przyjęcie zlecenia do realizacji. Ponadto wspomniane Zlecenie nie posiadało kontrasygnaty Głównej Księgowej.

Kserokopię zlecenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 62.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Jacek Domański – Dyrektor i Beata Leszkiewicz – Główny Księgowy GOSTiR. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 63. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„(...) W zakresie braku podpisu osoby przyjmującej zlecenie: Zlecenie podpisane przez Dyrektora zostało przekazane wykonawcy drogą elektroniczną w dniu 7.04.2026 r. (wydruk email w załączeniu). Wykonawca niezwłocznie przystąpił do realizacji zamówienia, akceptując tym samym warunki zlecenia w sposób dorozumiany, jednak nie odesłał egzemplarza opatrzonego własnoręcznym podpisem. Z uwagi na prawidłowe i terminowe wykonanie usługi, nie wyegzekwowano uzupełnienia podpisu na dokumencie po zakończeniu realizacji. Potwierdzeniem przyjęcia i wykonania zlecenia jest wystawiona przez wykonawcę faktura z dnia 8.09.2026 r.*

(...) W zakresie braku kontrasygnaty głównego księgowego: Pominięcie kontrasygnaty głównego księgowego przed wysłaniem zlecenia wynikało z niedopatrzenia w wewnętrznym obiegu dokumentów oraz pilnej potrzeby realizacji zamówienia. Jednocześnie podkreślam, że przed wystawieniem zlecenia dokonano weryfikacji planu finansowego, a wydatek posiadał pełne zabezpieczenie w budżecie jednostki. Kontrasygnata głównego księgowego została złożona na etapie zatwierdzania faktury do wypłaty, co potwierdza legalność i rzetelność operacji finansowej”.

W dniu 09.09.2026 r. (tj. 4 miesiące po zakończeniu inwestycji) Wykonawca (Kierownik budowy) złożył w GOST i R fakturę VAT Nr 2.09/2025 z dnia 08.09.2026 r. Z przedłożonego przelewu wynikało, że zapłaty w kwocie 6 000,00 zł dokonano w dniu 14.09.2026 r.

Wykonawstwo robót

Z przedłożonej Notatki z przeprowadzonego rozeznania rynku przy zamówieniu od 15 000,00 zł do 50 000,00 zł (§ 6 ww. Regulaminu udzielania zamówień publicznych), sporządzonej przez Justynę Ziarnek – Bogdańską – Inspektora GOST i R w Dźwirzynie wynikało, że zostały złożone 3 oferty z cenami od 44 800,00 zł do 51 649,00 zł brutto. Na ich podstawie ustalono wartość zamówienia w kwocie 36 422,76 zł netto. Dokonano wyboru oferty Nr 3, wskazując, że firma przedstawiła najkorzystniejszą ofertę cenową oraz kompletność usługi z orynnowaniem. Do Notatki załączono wydruki ze stron internetowych, oferty oraz poświadczenia zarejestrowania w ewidencji VAT. Notatka została zatwierdzona przez Dyrektora GOST i R.

W dniu 31 marca 2026 r. Gmina Kołobrzeg reprezentowana przez Jacka Domańskiego – Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie zawarła umowę z Firmą D&D Derkowscy Dawid Derkowski ul. Olchowa 7, 84-239 Bolszewo, na realizację zadania pn.: „Wykonanie Wiaty Rekreacyjnej Drewnianej w miejscowości Niekanin, zgodnie z przekazaną dokumentacją projektową”. W umowie ustalono m.in.:

– przedmiot umowy – wykonanie wiaty rekreacyjnej drewnianej,
– termin realizacji umowy – 15.05.2026 r.,

- wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy – 44 800,00 zł, płatne w terminie 14 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury za realizację umowy wraz z podpisanym protokołem bezusterkowego odbioru prac,
- gwarancja na wykonane prace – 12 miesięcy od daty odbioru końcowego,
- kary i odszkodowania,
- prawa i obowiązki Zamawiającego i Wykonawcy.

Umowa zawierała podpisy obu jej stron oraz posiadała kontrasygnatę Beaty Leszkiewicz – Głównej Księgowej (zabezpieczenie środków finansowych w budżecie GOST i R Dźwirzyno w rozdz. 926 rozdz. 92695 § 6050).

Z przedłożonego kontrolującej Protokołu odbioru robót, sporządzonego w dniu 14.05.2026 r., podpisanego przez Komisję odbioru Zamawiającego, w osobie Jacka Wilczyńskiego (uprawnienia budowlane bez ograniczeń do kierowania robotami budowlanymi) oraz przy udziale przedstawiciela Wykonawcy D&D Derkowscy Dawid Derkowski, wynikało, że roboty zostały zakończone w dniu 13.05.2026 r. i wykonane zgodnie z dokumentacją pod względem technicznym dobrze i bez uwag. Komisja uznała wykonane roboty za zgodne z umową.

Zapłaty Wykonawcy dokonano w dniu 20.05.2026 r. (WB Nr 0084/2026) na podstawie faktury VAT Nr S26/05/0005 z dnia 15.05.2026 r. na kwotę 44 799,99 zł (z terminem zapłaty do dnia 29.05.2026 r.), zgodnie z zawartą umową.

Z przedłożonej ewidencji księgowej konta 080-246 wynikały poniesione nakłady na realizację wskazanego zadania w łącznej kwocie 81 291,99 zł, w tym:

- w 2025 r. w łącznej kwocie 30 492,00 zł (wydatków tych nie obejmowano przedmiotową kontrolą),
- w 2026 r. w łącznej kwocie 50 799,99 zł (tj. 44 799,99 zł + 6 000,00 zł (wyżej opisane).

Uzyskany w wyniku zakończenia zadania Środek trwały – Wiata drewniana o wartości 81 291,99 zł – został wprowadzony na stan konta 011 Środki trwałe w dniu 08.09.2026 r., na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego Nr 195/2026/PŚT z dnia 08.09.2026 r. tj. sporządzonego 117 dni od dnia dokonania odbioru końcowego i uznania robót za wykonane (14.05.2026 r.) zamiast w miesiącu przyjęcia do użytkowania, zgodnie z § 8 ust. 10 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 7/2026 Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie z dnia 29.05.2026 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Gminnym Ośrodku Sportu, Turystyki i Rekreacji. Amortyzacja omawianego środka trwałego wynosiła 1 354,87 zł/miesięcznie.

Kserokopie:

- dowodu OT i fragmentu ww. instrukcji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 59,
- protokołu odbioru, ewidencji kont 011, 080 i planu amortyzacji bilansowej na rok 2026 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 60.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Jacek Domański – Dyrektor GOST i R i Justyna Ziarnek Bogdańska – Inspektor GOST i R. Kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 61. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „(…) *Przyjęcie środka trwałego na stan ewidencji księgowej pod datą złożenia do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego (PINB) zawiadomienia o zakończeniu*

budowy wynika bezpośrednio z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane.
Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, warunkiem uznania składnika majątku za środek trwały jest jego kompletność i zdatność do użytku w dniu przyjęcia do używania. Protokół końcowego odbioru robót budowlanych potwierdził jedynie fizyczne wykonanie".

Na tym protokół zakończono.

Integralną cześć protokołu stanowi załącznik Nr 1 „Zestawienie akt kontroli od Nr 1 do Nr 69".

Wójt Gminy Kołobrzeg został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 8.

Kołobrzeg, dnia 20 listopada 2026 r.

Podpisy

GMINA KOŁOBRZEG
ul. Trzebiatowska 48A
78-100 KOŁOBRZEG
tel. 94 35 30 420, fax 94 35 30 455
NIP 6711787463 REGON 33092071?

STARSZY INSPEKTOR
mgr Katarzyna Radziewska

WÓJT
Jerzy Wolski

SKARBNIK
GMINY KOŁOBRZEG
Aleksander RUSS

....

Kontrolujący: **Za kontrolowaną jednostkę**

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

WÓJT
Jerzy Wolski

.....data, podpis, imienna pieczątka