WK.6130.17.5.2026

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Koczała, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Koczała w okresie od dnia 25 maja 2026 roku do dnia 20 października 2026 r.

ZAKRES KONTROLI – SPIS TREŚCI:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE 3
1.1. Dane ogólne 3
1.2. Kierownictwo jednostki 5
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjnoprawne 6
1.4. System kontroli zarządczej 9
1.5. Kontrole zewnętrzne 12
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ 13
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki 13
2.2. Stan i kompletność urządzeń księgowych budżetu i urzędu 21
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna 22
2.4. Inwentaryzacja 23
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO 28
A. DOCHODY BUDŻETOWE 28
3.1. Dochody z tytułu subwencji, udziałów gminy w dochodach budżetu państwa, z tytułu dotacji oraz dochody klasyfikowane jako otrzymane środki 28
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych 34
3.3. Dochody z majątku 68
3.4. Inne dochody 79
B. WYDATKI BUDŻETOWE 80
3.5. Wydatki bieżące 80
3.6. Wydatki majątkowe 110
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji 144
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu 153
3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi 158
IV. GOSPODARKA MIENIEM 171
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym 171
4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku 179
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI 182
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi 182
5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi 185
5.3. Rozliczenia rachunków dochodów 186
5.4. Samorządowe osoby prawne 186

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1) Tematyka kontroli:
Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2) Kontrolujący:
Mieczysław Beńko – starszy inspektor kontroli finansowej;
Waldemar Staszewski – starszy inspektor kontroli finansowej,

działający na podstawie upoważnień nr WK.6130.17.2.2026 i WK.6130.17.3.2026 z dnia 6 maja 2026 r., wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3) Okres objęty kontrolą:
Lata 2022-2025 i w miarę potrzeb inne okresy.

4) Termin przeprowadzenia kontroli:
Kontrola przeprowadzona w okresie od dnia 25.05.2026 r. do dnia 20.10.2026 r.

5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Urząd Gminy Koczała
ul. Człuchowska 27
77-220 Koczała.

6) Użyte w niniejszym protokole skrótowe określenia oznaczają:
- gmina → Gminę Koczała;
- wójt gminy; wójt → Wójta Gminy Koczała;
- urząd gminy → Urząd Gminy Koczała.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

1) W okresie objętym kontrolą zadania gminy realizowało 5 jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku nr 2 („Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy") do Statutu Gminy.

Jednostki i ich adresy zestawiono w tabeli poniżej, z podziałem na formy organizacyjnoprawne tych jednostek:

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej gminy	Adres jednostki
1	*2*	*3*
Jednostki budżetowe		
1.	Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale	77-220 Koczała, ul. Szkolna 16;
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale	77-220 Koczała, ul. Zielona 2;
Samorządowe zakłady budżetowe		
1.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Koczale	77-220 Koczała, ul. Zielona 2;
Samorządowe instytucje kultury		
1.	Gminna Biblioteka Publiczna w Koczale	77-220 Koczała, ul. Zielona 2;
2.	Gminny Ośrodek Kultury w Koczale	77-220 Koczała, ul. Klonowa 9.

- W skład wymienionego w tabeli Zespołu Kształcenia i Wychowania w Koczale wchodzą:
  - Przedszkole Publiczne w Koczale;
  - Szkoła Podstawowa im. Żołnierzy Pierwszej Armii Wojska Polskiego w Koczale.
- Każda z wymienionych w tabeli jednostek organizacyjnych gminy prowadzi własną księgowość.

2) Na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego nie działa żadna spółka komunalna. Gmina nie jest też udziałowcem w żadnej spółce prawa handlowego.
3) Od listopada 2025 roku gmina jest udziałowcem w Spółdzielni Energetycznej „Brda" z siedzibą w Człuchowie, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 24.11.2025 r.
   Wolę i zgodę na utworzenie i przystąpienie gminy do ww. Spółdzielni Rada Gminy Koczała wyraziła w uchwale Nr XVII/101/2025 z dnia 30 października 2025 r. w sprawie utworzenia i przystąpienia Gminy Koczała do spółdzielni energetycznej o nazwie „Brda". Z § 2 tej uchwały wynika, że Członkami Założycielami Spółdzielni są: Gmina Koczała; Gmina Przechlewo; Gmina Rzeczenica oraz Powiat Człuchowski.
   Cele i zadania Spółdzielni określono w *Statucie Spółdzielni*, stanowiącym załącznik do ww. uchwały.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

1) Na podstawie „Wykazu związków międzygminnych – stan na dzień 31.12.2025 r.", opublikowanego na internetowej stronie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji ustalono, że kontrolowana gmina nie jest uczestnikiem żadnego związku międzygminnego.
2) Z „Wykazu związków powiatowo-gminnych – stan na dzień 31.12.2025 r.", opublikowanego na internetowej stronie tego Ministerstwa wynika, że gmina jest jednym

z 7 uczestników Człuchowskiego Związku Powiatowo-Gminnego z siedzibą w Człuchowie, ujętego w poz. 9 ww. wykazu.

Według wpisu celem Związku jest rozwój transportu zbiorowego. Związek zarejestrowano w dniu 9.12.2019 r., a statut Związku opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20 grudnia 2019 r., pod poz. 6210.

Z ustnych informacji udzielonych przez panią Helenę Jankiewicz – skarbnik gminy wynikało, że w kontrolowanym czteroleciu nie realizowano żadnych wydatków na rzecz ww. Związku.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

1) Na terytorium gminy funkcjonuje 7 jednostek pomocniczych. Są to Sołectwa: Bielsko, Koczała, Łękinia, Pietrzykowo, Starzno, Trzyniec oraz Załęże.
2) Aktualnie obowiązujące statuty ww. jednostek pomocniczych przyjęto uchwałą Nr LI/323/2023 Rady Gminy Koczała z dnia 26 października 2023 r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw Gminy Koczała (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 21 listopada 2023 r., poz. 5061).

1.2. Kierownictwo jednostki

1) Wójtem Gminy Koczała od dnia 20.06.2022 r. jest pan Grzegorz Pietrzak, wybrany na to stanowisko w kadencji 2018-2024 w wyborach przedterminowych, przeprowadzonych w dniu 12.06.2022 r., a na kadencję 2024-2029 – w wyborach przeprowadzonych w dniu 7.04.2024 r.

   Przed przedterminowymi wyborami wójta pan Grzegorz Pietrzak pełnił funkcję wójta gminy (w okresie od dnia 31.03.2022 r. do dnia 19.06.2022 r.), będąc wyznaczonym do pełnienia tej funkcji przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 30.03.2022 r. w trybie przepisów art. 28f ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 662).

   Poprzednim wójtem gminy, w okresie od dnia 22.11.2018 r. (data złożenia ślubowania przed Radą Gminy Koczała) do dnia 17.03.2022 r. (data śmierci), był pan Jerzy Bajowski.
2) W okresie od dnia 18.03.2022 r. do końca okresu objętego kontrolą stanowisko zastępcy wójta pozostawało nieobsadzone – Wójt Gminy Koczała nie powołał zastępcy wójta.

   W myśl art. 26a ustawy o samorządzie gminnym wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę.

   Ostatnim zastępcą wójta, w okresie od dnia 1.01.2017 r. do dnia 17.03.2022 r. (data wygaśnięcia mandatu ówczesnego wójta gminy), w wymiarze 1/8 etatu, była pani Joanna Myszka, powołana na to stanowisko zarządzeniem Nr 97/2016 Wójta Gminy Koczała z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie powołania zastępcy wójta.

3) Sekretarzem gminy od dnia 30 września 2022 r. jest pani Edyta Dziewińska, zatrudniona na tym stanowisku w niepełnym wymiarze (3/4 etatu) czasu pracy. Wyżej wymieniona zatrudniona jest też, w wymiarze 1/4 etatu, na stanowisku zastępcy kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.
   Poprzednim sekretarzem gminy, w okresie od dnia 1.01.2017 r. do dnia 27.09.2022 r., była pani Joanna Myszka.
4) Skarbnikiem gminy od dnia 1 października 2020 r. jest pani Helena Jankiewicz, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XIX/137/2020 Rady Gminy Koczała z dnia 29 września 2020 r. w sprawie powołania skarbnika gminy.
   Kierownik jednostki powierzył wyżej wymienionej obowiązki i odpowiedzialność, o których mowa w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1483).

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjnoprawne

1.3.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego

Ustrój kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego określa *Statut Gminy Koczała*, przyjęty uchwałą Nr XXXVI/231/2018 Rady Gminy Koczała z dnia 13 września 2018 r. w sprawie Statutu Koczała (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 16 października 2018 r., poz. 3898).

1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu

1) Od dnia 3.11.2025 roku organizację i zasady działania urzędu gminy określa *Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Koczała*, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 23/2025/K Wójta Gminy Koczała z dnia 3 listopada 2025 r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Koczała.
   Z Regulaminu wynika m.in., że w strukturze organizacyjnej występują 3 referaty (w tym Referat Finansowy), Urząd Stanu Cywilnego oraz samodzielne stanowiska pracy.
2) Przed wejściem w życie obecnego *Regulaminu organizacyjnego* w jednostce obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 20/2022/K Wójta Gminy Koczała z dnia 25 listopada 2022 r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Koczała, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 3/2025/K tego organu z dnia 14 lutego 2025 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Koczała.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

1) Obowiązujące w 2025 roku w jednostce zasady (polityka) rachunkowości określono w 8 załącznikach do zarządzenia Nr 2/2025/K Wójta Gminy Koczała z dnia 7 lutego 2025 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Koczała, zatytułowanych:
   1/ *Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Koczała oraz organie Gminy Koczała*;
   2/ *Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego*;
   3/ *Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy Koczała*;
   4/ *Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Gminy Koczała*;
   5/ *Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu informatycznego Urzędu Gminy Koczała*;
   6/ *Zasady rachunkowości dla ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz zasady prowadzenia działań windykacyjnych wobec wymienionych należności*;
   7/ *System ochrony danych w jednostce i ich zbiorów*;
   8/ *Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Urzędzie Gminy Koczała oraz w budżecie Gminy Koczała.*

   W § 11 zarządzenia określono, że zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2025 r.

2) Tematykę obiegu i kontroli dokumentów księgowych reguluje *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Gminy Koczała*, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 30/2009 Wójta Gminy Koczała z dnia 9 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Gminy Koczała.
   Do ww. *Instrukcji* dołączono dokument „Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych", w którym zestawiono nazwiska osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów, stanowiska pracy zajmowane przez te osoby, daty objęcia stanowisk oraz wzory podpisów. Od wprowadzenia *Instrukcji* do końca okresu objętego kontrolą „Wzory" były aktualizowane 25-krotnie. W analogicznym czasie nie dokonywano żadnych zmian w treści samej *Instrukcji*.
3) Tematykę związaną z centralizacją rozliczeń podatku VAT uregulowano w instrukcji *Procedura realizacji zobowiązań publicznoprawnych w zakresie podatku od towarów i usług przez Gminę Koczała*, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 99/2016 Wójta Gminy Koczała z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Koczała.

Zarządzeniem tym określono ogólne zasady związane z rozliczeniami podatku od towarów i usług w gminie oraz podstawowe zasady odpowiedzialności w ramach sprawowania poszczególnych funkcji oraz czynności służących do terminowego i prawidłowego rozliczenia przez gminę należności publicznoprawnych dotyczących podatku VAT.
Według przywołanej instrukcji wspólnemu rozliczaniu podatku VAT z jednostką samorządu terytorialnego podlegają wszystkie 3 gminne jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład budżetowy.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W kontrolowanym okresie gmina nie zawierała i nie realizowała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym. Powyższe wynikało z ustnej informacji udzielonej przez panią Helenę Jankiewicz – skarbnik gminy.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

1) Terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym (dalej: „oświadczenia majątkowe"), o jakich mowa w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym sprawdzono w oparciu o oświadczenia składane przez: radnych rady gminy, wójta gminy; sekretarza gminy, skarbnika gminy oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu wójta gminy, będące pracownikami urzędu gminy:
   - w 2025 roku – według stanu na dzień 31.12.2024 r. oraz na dzień powołania lub zatrudnienia, odwołania z zajmowanego stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę oraz oświadczenia składane przez osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu wójta gminy;
   - w 2026 roku – według stanu na dzień 31.12.2025 r.

2) Na podstawie dat wpływu oznaczonych na złożonych oświadczeniach majątkowych ustalono, że wszystkie osoby zobowiązane do składania oświadczeń złożyły je terminowo. W 2025 roku złożono 18 oświadczeń majątkowych – wszystkie według stanu na dzień 31.12.2024 r. Były to oświadczenia 15 radnych Rady Gminy Koczała oraz oświadczenia wójta gminy, sekretarza gminy i skarbnika gminy.
   Tyle samo oświadczeń majątkowych, według stanu na dzień 31.12.2025 r., złożono w ustawowym terminie w roku 2026.
3) Wymagane przepisami art. 24h ust. 12 ustawy o samorządzie gminnym informacje przewodniczącego Rady Gminy Koczała (pismo nr ADM.0043.5.2025.MW z dnia 15.10.2025 r.) oraz wójta gminy (pismo ADM.2124.2.2025.KB z dnia 16.10.2025 r.) z analizy oświadczeń majątkowych złożonych w 2025 roku przedłożono Radzie Gminy Koczała (na stanowisku ds. obsługi rady i archiwum) w dniach sporządzenia tych informacji, tj. z zachowaniem ustawowego terminu do ich przedłożenia.

Z ww. informacji wynikało, że wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych złożyły takie oświadczenia z zachowaniem ustawowego terminu.
Wymienione powyżej informacje odczytano na XVII sesji Rady Gminy Koczała, odbytej w dniu 30.10.2025 r. Powyższe wynikało z protokołu nr XVII/2025 z tej sesji.

4) Ustawowy termin przedłożenia organowi gminy informacji z analizy oświadczeniach majątkowych złożonych w 2026 roku upłynie już po zakończeniu niniejszej kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej

Kontrolę w tym zakresie przeprowadzono w oparciu o rok 2025.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (komisję rewizyjną)

1) W „Planie pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Koczała na 2025 rok", załączonym do uchwały Nr X/62/2025 Rady Gminy Koczała z dnia 30 stycznia 2025 r. w sprawie planów pracy komisji Rady Gminy Koczała na 2025 rok wymieniono 4 zadania, w tym 2 zadania/tematy zawierające zwrot „kontrola".
Planowane zadania kontrolne obejmowały:
   - kontrolę w Zespole Kształcenia i Wychowania w Koczale w zakresie przypisów należności oraz wpłat z tytułu opłaty za wyżywienie w stołówce szkolnej;
   - kontrolę w Urzędzie Gminy Koczała w zakresie przypisów należności, wpływów z podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz egzekucji należności.

2) Ustalono, że kontrole ujęte w planie pracy Komisji Rewizyjnej zostały zrealizowane, a ustalenia kontroli zawarto w protokołach kontroli oznaczonych numerami ADM.0012.3.2025.MW i ADM.0012.16.2025.MW.
Z protokołów wynikało, że Komisja Rewizyjna nie stwierdziła żadnych nieprawidłowości (nie wniosła zastrzeżeń) w kontrolowanym zakresie.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

1) W myśl przepisów art. 83 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 644) na organach samorządu terytorialnego spoczywa obowiązek powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej („GIIF") o podejrzeniach popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, jak też opracowania instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia takiego przestępstwa.
Ustalono, że kontrolowanym czteroleciu tematykę przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu regulowała *Instrukcja postępowania na wypadek sytuacji*

podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 19/2022/K Wójta Gminy Koczała z dnia 22 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

2) Według zapisu w § 2 ust. 1 zarządzenia funkcja koordynatora ds. współpracy z GIIF została powierzona skarbnikowi gminy.
3) Ustalono, że w 2025 roku, a także w pozostałych latach objętych kontrolą kompleksową, nie było przypadków powiadamiania GIIF o stwierdzonych próbach prania pieniędzy – prowadzony w jednostce „Rejestr powiadomień GIIF" nie zawierał żadnych wpisów.
4) Podczas kontroli nie powzięto podejrzeń o próbach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

1) W 2025 roku tematykę funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie oraz w urzędzie gminy regulowało zarządzenie Nr 30/2018 Wójta Gminy Koczała z dnia 22 czerwca 2018 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Gminie Koczała.

- W przywołanym zarządzeniu określono m.in.: cele kontroli zarządczej; strukturę kontroli zarządczej oraz sposób oceny systemu kontroli zarządczej. Według zarządzenia wizję, misję oraz cele strategiczne określono w Strategii rozwoju gminy Koczała na lata 2016-2025, przyjętej uchwałą Nr XII/78/2015 Rady Gminy Koczała z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie Strategii rozwoju gminy Koczała na lata 2016-2025.
- W § 3 ww. zarządzenia zapisano, że koordynatorem kontroli zarządczej w gminie i w urzędzie gminy jest sekretarz gminy.
- W § 14 zarządzenia zawarto odniesienie mówiące, że system zarządzania ryzykiem uregulowany został odrębnym zarządzeniem wójta gminy. Jak ustalono, tematykę zarządzania ryzykiem w urzędzie gminy regulowało zarządzenie Nr 33/2023/K Wójta Gminy Koczała z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Koczała.

2) Z zarządzenia w sprawie systemu kontroli zarządczej w Gminie Koczała wynikały m. in. obowiązki corocznego przedkładania wójtowi gminy, przez koordynatora kontroli zarządczej lub za jego pośrednictwem:
   - planów działalności jednostek organizacyjnych gminy na dany rok w terminie do dnia 31 stycznie danego roku, opracowanych przez kierowników tych jednostek do dnia 10 stycznia i przedłożonych koordynatorowi do dnia 20 stycznia danego roku (§ 10 zarządzenia);
   - opracowanych przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy sprawozdań z wykonania planów działalności tych jednostek – sprawozdań za pierwsze półrocze

(do dnia 31 lipca danego roku) oraz sprawozdań rocznych (do końca stycznia roku następnego) – § 12 zarządzenia;

- oświadczeń kierowników jednostek organizacyjnych gminy o stanie kontroli zarządczej w tych jednostkach za rok poprzedni oraz raportów z samooceny kontroli zarządczej – w terminie do końca lutego (§ 16 zarządzenia);
- zbiorczej informacji o stanie kontroli zarządczej w gminie, za rok poprzedni, opracowanej przez koordynatora kontroli zarządczej, w terminie do dnia 31 marca.

3) Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że plany działalności na 2025 rok, sprawozdania z wykonania planów, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, raporty z samooceny kontroli zarządczej oraz zbiorcza informacja o stanie kontroli zarządczej jednostki organizacyjne gminy, jak również urząd gminy, opracowały i przedłożyły wójtowi gminy w terminach określonych przywołanym powyżej zarządzeniem.

   W oparciu o złożone dokumenty wójt gminy złożył w dniu 9.03.2026 r. „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2025" podając, że w gminie w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

4) W trakcie kontroli poinformowano panią Edytę Dziewińską – sekretarza gminy (koordynatora kontroli zarządczej), że według zarządzenia w sprawie systemu kontroli zarządczej w gminie Koczała określone w nim uregulowania dotyczą gminnych jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego oraz samorządowych instytucji kultury, będących jednostkami organizacyjnymi gminy. Z zarządzenia nie wynika, by odnosiło się ono również do urzędu gminy, będącego gminną jednostką budżetową, lecz niebędącego jednostką organizacyjną gminy.

   Jeszcze w trakcie kontroli wprowadzono do stosowania nowe uregulowania eliminujące stwierdzone nieprawidłowości. Dokonano tego zarządzeniem Nr 46/2026 Wójta Gminy Koczała z dnia 2 września 2026 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Gminie Koczała, które weszło w życie z dniem wydania.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

1) W 2025 roku, jak też w pozostałych latach objętych kontrolą, gmina nie przeprowadzała audytu wewnętrznego – nie była do tego zobowiązana, gdyż ujęte w uchwałach budżetowych dochody i przychody, a także wydatki i rozchody nie przekraczały kwoty 40.000 tys. złotych, określonej w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1483).
2) Wójt gminy nie skorzystał z prawnej możliwości podjęcia decyzji o prowadzeniu audytu w oparciu o art. 274 ust. 4 ww. ustawy.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

Na podstawie przedłożonego do kontroli „Rejestru upoważnień i pełnomocnictw" wraz z dokumentami zgromadzonymi w aktach oznaczonych symbolem ADM.0052 z opisem „Upoważnienia osób (podmiotów) do działania w imieniu Wójta jako organu gminy – lata 2021-2025" ustalono, że w 2025 roku upoważnienia wójta gminy do wydawania, w jego imieniu, decyzji administracyjnych posiadali niżej wymienieni pracownicy urzędu gminy:

a) pani Helena Jankiewicz – skarbnik gminy

Z wydanego w dniu 30.04.2021 r. upoważnienia (znak ADM.0052.5.2021.HJ) powołującego się m.in. na art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1961) oraz art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 622) wynikało, że upoważnienie dotyczy wszystkich indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, a w szczególności wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń.

Upoważnienie to, na czas nieokreślony, wydał pan Jerzy Bajowski – ówczesny wójt gminy.

b) pani Edyta Dziewińska – sekretarz gminy

Wydane w dniu 7.07.2023 r. upoważnienie (znak ADM.0052.12.2023.ED), powołujące się m.in. na art. 268a ustawy Kodeks postępowania administracyjnego, nie zawierało zapisu mówiącego wprost o upoważnieniu do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu wójta gminy, jednak ogólny zapis mówiący o upoważnieniu sekretarza gminy do wykonywania „czynności i podpisywania dokumentów podczas nieobecności wójta spowodowanej chorobą, urlopem, wyjazdem służbowym lub inną przyczyną" nie wyklucza możliwości podpisywania decyzji administracyjnych.

Wydane upoważnienie obowiązuje na czas pracy w urzędzie gminy lub do odwołania.

1.5. Kontrole zewnętrzne

1) Poprzednią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w gminie Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 27.04.2022 r. do dnia 6.09.2022 r.

Ustalenia kontroli, obejmującej lata 2018-2021, zawarto w protokole omówionym na naradzie pokontrolnej w ostatnim dniu kontroli.

Protokół kontroli kontrolowana jednostka zamieściła w Biuletynie Informacji Publicznej gminy w dniu 26.09.2022 r., tj. w dniu jego podpisania.

2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo WK/0804/40/14/K/1/2022 z dnia 25.10.2022 r.) do kontrolowanej jednostki wpłynęło drogą elektroniczną w dniu jego sporządzenia.
W Biuletynie Informacji Publicznej gminy dokument ten zamieszczono w dniu 28.10.2022 r.

3) O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych wójt gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, z zachowaniem wyznaczonego terminu, pismem ADM.1710.2.2022.ED z dnia 22.11.2022 r. Przywołane pismo zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej gminy w dniu 23.11.2022 r.
Na realizację wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym zostanie zwrócona szczególna uwaga w trakcie niniejszej kontroli.

4) Na podstawie zapisów w „Książce kontroli" ustalono, że w okresie pomiędzy poprzednią i obecną kompleksową kontrolą gminy w jednostce przeprowadzono jedną kontrolę zewnętrzną z zakresu gospodarki finansowej – w dniu 16.10.2025 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Słupsku przeprowadził kontrolę okresową za lata 2022-2023.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków przeprowadzono w oparciu o rok 2025.

2.1.1. Obsługa bankowa

1) W 2025 roku obsługę bankową budżetu gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Człuchowie – oddział Przechlewo, na podstawie „Umowy rachunku rozliczeniowego w złotych na bankową obsługę budżetu gminy Koczała oraz samorządowych jednostek budżetowych", zawartej w dniu 30.04.2024 r., na czas oznaczony od dnia 1.05.2024 r. do dnia 30.04.2026 r., po zmianach wprowadzonych aneksem nr 1 z dnia 30.04.2026 r., czas obowiązywania umowy przedłużono do dnia 31.05.2026 r.
Wyboru banku dokonano bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych albowiem wartość szacunkowa zamówienia była niższa niż 130.000,00 zł (36.774,87 zł - szacowania dokonała pani Helena Jankiewicz – skarbnik gminy w dniu 29.03.2024 r.).
W związku z powyższym Bank został wyłoniony na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 złotych"– sprawa RŚ.271.11.2024.HJ
Wyżej wskazany regulamin wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 1/2022/K Wójta Gminy Koczała z dnia 18.02.2022 r. w sprawie w sprawie „Regulaminu udzielania

zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 złotych". Z § 7 ust. 1 Regulaminu wynikało, że Zamówienia o wartości od 3.500,00 złotych brutto do kwoty poniżej 50.000,00 złotych brutto, udzielane są poprzez wybór najkorzystniejszej oferty dostępnej na rynku. Poprzedza je rozeznanie rynku przeprowadzone bezpośrednio w miejscu sprzedaży towaru lub usługi, telefonicznie, pisemnie, drogą elektroniczną lub na podstawie cenników i ofert zamieszczonych w katalogach lub folderach albo dostępnych w internecie - rozeznanie rynku nie wymaga udokumentowania.

- W czasie kontroli ustalono, że takie zapytania ofertowe zostały przesłane w dniu 2.04.2024 r. do dwóch banków tj. Bank Spółdzielczy w Człuchowie – oddział Przechlewo oraz BNP Paribas Bank Polska S.A. oddział w Człuchowie.
- W odpowiedzi na zapytanie ofertowe została złożona jedna oferta Banku Spółdzielczego w Człuchowie – oddział Przechlewo w dniu 29.04.2024 r. i z tym bankiem została zawarta przywołana powyżej umowa.

2) Z załącznika nr 1 do ww. umowy wynikało, że bank zobowiązał się do prowadzenia 7 podstawowych rachunków bankowych (gminy; urzędu gminy; 2 jednostek organizacyjnych gminy działających w formie jednostek budżetowych; 1 samorządowego zakładu budżetowego a także dwóch samorządowych instytucji kultury) oraz rachunków pomocniczych.

3) W trakcie kontroli stwierdzono, że zawartą umową dotyczącą bankowej obsługi budżetu gminy objęto także dwie samorządowe instytucje kultury, tj. Gminną Bibliotekę Publiczną w Koczale i Gminny Ośrodek Kultury w Koczale, co było sprzeczne z postanowieniami art. 264 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

   Kserokopię „Umowy rachunku rozliczeniowego w złotych na bankową obsługę budżetu gminy Koczała oraz samorządowych jednostek budżetowych" wraz z kserokopią załącznika nr 1 oraz aneksu nr 1 z dnia 30.04.2026 r., załączono do akt roboczych kontroli.

- Ustawodawca w ww. przepisach uregulował zasady organizacji bankowej obsługi budżetu gminy, z których wynika, iż bankowa obsługa budżetu gminy wykonywana przez bank powinna dotyczyć budżetu jednostki samorządu terytorialnego i objętych budżetem samorządowych jednostek organizacyjnych. Samorządowe instytucje kultury nie są objęte budżetem gminy i posiadają odrębną osobowość prawną, powinny zatem samodzielnie zawrzeć umowy z bankiem. W związku z zawarciem umowy przez gminę, w której przewidziano także obsługę bankową Gminnej Biblioteki Publicznej w Koczale i Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale zwrócono się o wyjaśnienie przyczyn działań sprzecznych z wyżej przywołanymi regulacjami prawnymi.
- W wyjaśnieniu z dnia 4.08.2026 r., które złożyła pani Helena Jankiewicz – skarbnik gminy podano – cyt.: *W związku z podpisaną umową na bankową obsługę budżetu gminy Koczała oraz samorządowych jednostek budżetowych na okres od 1.05.2024 r. do 30.04.2026 r. i objęciem umową oprócz jednostek budżetowych również instytucji kultury wyjaśniam, iż*

H. Jankiewicz

takie postępowanie było spowodowane dotychczasową, wieloletnią praktyką w tym zakresie. Po powzięciu informacji o błędnym zastosowaniu przepisów, kolejna umowa na okres do 1.05.2026 r. do 30.04.2028 r. na obsługę bankową obejmuję wyłącznie budżet gminy oraz podległe jednostki budżetowe.

Cytowane powyżej wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli.
[Kserokopie: umowy rachunku rozliczeniowego w złotych na bankową obsługę budżetu gminy Koczała oraz samorządowych jednostek budżetowych wraz z kserokopią załącznika nr 1 oraz aneksu nr 1 z dnia 30.04.2026 r., a także wyjaśnienie pani Heleny Jankiewicz – skarbnik gminy ws. zawarcia umowy na obsługę bankową gminy z naruszeniem art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych – poz. 1 akt kontroli]

Zestawienie akt roboczych kontroli stanowi załącznik do niniejszego protokołu kontroli.
[Zestawienie akt roboczych kontroli – załącznik nr 1 do protokołu kontroli]

2.1.2. Gospodarka kasowa

1) Kontrolowana jednostka prowadzi własną kasę od dnia 1.09.2022 r. do końca okresu objętego kontrolą.
2) Obowiązujące w 2025 r. zasady gospodarki kasowej określono w załączniku (bez numeru) do zarządzeniem Nr 12/2022/K Wójta Gminy Koczała z dnia 1 września 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. Z uregulowań zawartych w § 6 „Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Koczała" wynika, że „Wszystkie operacje kasowe musza być udokumentowane dowodami kasowymi: Kasa przyjmie (KP) oraz Kasa wypłaci (KW) lub dokumentami źródłowymi, jakimi jak: listy płac, wnioski o wypłatę zaliczek, rozliczenia zaliczek, faktury, pokwitowania wpłat itp.". Z kolei w § 8 podano, że przychody i rozchody gotówki wpisuje na bieżąco w raporcie kasowym w sposób chronologiczny w dniu, w którym nastąpił przychód i rozchód. Raporty kasowe sporządzać należy w okresach dziennych lub kilkudniowych niewykraczających poza dany miesiąc kalendarzowy.
3) W kasie jednostki dokonywane płatności bezgotówkowe, możliwość wykorzystywania kart płatniczych przy dokonywaniu płatności dopuszczono uchwałą Nr XXVIII/179/2017 Rady Gminy Koczała z dnia 26 października 2017 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków stanowiących dochody budżetu Gminy Koczała instrumentem płatniczy (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 13 listopada 2017 r., poz. 3874).
4) W dniu 15.07.2026 roku przeprowadzono kontrolę kasy urzędu gminy, celem sprawdzenia zgodności rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym. Przeprowadzona kontrola nie wykazała różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym a rzeczywistym gotówki w kasie.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik do niniejszego protokołu kontroli.
[Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Koczale – załącznik nr 2 do protokołu]

5) Podczas kontroli kasy ustalono, że gotówkowe obroty kasowe ujmuje się w 4 raportach kasowych. Wpłaty i wypłaty gotówki mające związek z realizacją przez urząd gminy dochodów oraz wydatków budżetowych ewidencjonuje się w raportach kasowych „Dochody" oraz „Wydatki", prowadzonych do bieżącego rachunku bankowego jednostki. W raporcie „ZFŚS" ujmuje się wpłaty świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Z kolei wpłaty i zwroty wpłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi ewidencjonuje się w raporcie „Odpady komunalne", prowadzonym do pomocniczego rachunku bankowego.

6) Kontrolę przestrzegania ustalonego przez kierownika jednostki zapasu gotówki w kasie, odprowadzania na rachunek bankowy dochodów budżetowych i innych wpłat, dokumentowania operacji kasowych oraz zatwierdzania dowodów do wypłaty przeprowadzono w oparciu o 12 raportów kasowych oznaczonych następującymi numerami:
   - Raporty „Dochody": D/4 z dnia 28.02.2025 r.; D/9 z dnia 15.04.2025 r.; D/15 z dnia 30.06.2025 r.; D/21 z dnia 29.08.2025 r.; D/26 z dnia 31.10.2025 r. i D/30 z dnia 15.12.2025 r.,
   - Raporty „Odpady komunalne": OK/1 z dnia 15.01.2025 r.; OK/8 z dnia 31.03.2025 r.; OK/13 z dnia 30.05.2025 r.; OK/18 z dnia 31.07.2025 r.; OK/24 z dnia 30.09.2025 r. oraz DK/29 z dnia 28.11.2025 r.

   Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

7) Kontrolowana jednostka nie posiada wewnętrznych uregulowań w sprawie przyjmowania wpłat bezgotówkowych podatków i opłat lokalnych oraz innych niepodatkowych należności budżetowych stanowiących dochód budżetu gminy. W czasie kontroli ustalono, że w urzędzie gminy znajdują się dwa terminale POS do obsługi kart płatniczych, z czego jeden terminal znajduje się w kasie urzędu gminy, drugi zaś na stanowisku ds. wynagrodzeń i opłat za odpady. Przyjmowane wpłaty dokumentuje się dowodami wpłaty podpisanymi przez merytorycznych pracowników, do których pracownicy obsługujący terminale dołączają wydruki z tych terminali.

8) W trakcie sprawdzono ewidencjonowanie przyjmowanych wpłat środków pieniężnych dokonywanych przy użyciu kart płatniczych w okresie od 1.04.2025 r. do 10.04.2025 r. Na podstawie wydruku pn. „Wykaz stanów i sald" sporządzonego za ww. okres ustalono, że w tym czasie przyjęto 22 wpłaty przy użyciu kart płatniczych na łączną kwotę 2.909,64 zł. Ustalono, że wpłaty ewidencjonowano na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze". Wpłaty dokonywane przy użyciu kart płatniczych przeksięgowywano na konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki".

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

1) W 2025 roku zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania regulowała „Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Koczale", wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 20/2006 Wójta Gminy Koczała z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Koczale.
2) Z ww. „Instrukcji" wynikało m.in., że:
   - do druków ścisłego zarachowania zalicza się: dowody „Magazyn wyda" (W); kwitariusze przychodowe (K 103); arkusze spisu z natury; „kasa wypłaci" (KW); zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym (ZO) oraz wypis na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym (WZ),
   - pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję oraz zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest pracownik wyznaczony przez wójta;
   - druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane na ostatni dzień roku obrachunkowego.
3) Ustalono, że osobą odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę drukami ścisłego zarachowania jest pani Agnieszka Kuras – inspektor ds. wynagrodzeń i opłat za odpady.
4) W dniu 15.07.2026 roku sprawdzono zgodność rzeczywistego stanu ilościowego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym - różnic nie stwierdzono. Ewidencją objęto druki: dowodów „KP – kasa przyjmie"; kart drogowych oraz arkuszy spisu z natury. publicznych.

   W ewidencjonowaniu druków przychodów i rozchodów nieprawidłowości nie stwierdzono.

   Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania załączono do akt roboczych kontroli.
   [Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania – poz. 2 akt kontroli]

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

1) Obowiązujący w 2025 roku w kontrolowanej jednostce zakładowy plan kont dla budżetu gminy (organu finansowego) zakładał prowadzenie 10 kont rozrachunkowych, w tym:
   - 8 kont (konta 222; 223; 224; 225; 240; 250; 260 oraz 290) wymienionych załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 909);

- 2 konta (271 VAT – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi" oraz 272 VAT – „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi") nie wynikające z załącznika do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

2) Ustalono, że w ewidencji księgowej organu finansowego zaprowadzono wszystkie konta wymienionych w zakładowym planie kont.
W 2025 roku nie wystąpiły operacje podlegające ujęciu na kontach 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków", 250 – „Należności finansowe oraz 290 – „Odpisy aktualizujące należności".

3) Zakładowy plan kont dla urzędu gminy (jednostki budżetowej) przewidywał prowadzenie 13 kont zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia", wymienionych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów tj.: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245 i 290.
Ww. plan nie obejmował 4 kont z ww. rozporządzenia, tj. kont: 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich"; 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi"; 230 – „Rozliczenia z budżetem środków europejskich" oraz 235 – „Rozliczenia dochodów budżetowych z tytułu podatków".

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Kontrolę terminowości regulowania zobowiązań przeprowadzono na przykładzie zobowiązań z tytułu:

- dostaw, robót i usług;
- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy;
- wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

1) Kontrolę przeprowadzono sprawdzając wydatki związane z zapłatą zobowiązań wynikających z dokumentów sprzedaży wystawionych na kontrolowaną jednostkę, za które zapłacono w kwietniu, listopadzie i grudniu 2025 r. Szczegółową kontrolą objęto 20 losowo wybranych dokumentów księgowych, których daty wpływu do urzędu, numery, daty wystawienia, terminy płatności oraz datę zapłaty przedstawiono w tabeli:

Lp.	Numer/ data wystawienia dokumentu	Data wpływu	Kwota do zapłaty (zł)	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Faktura nr F 01113/03/2025/27.03.2025 r.	27.03.2025 r.	507,52	3.04.2025 r.	3.04.2025 r.
2.	Faktura nr 1027/2025/25.03.2025 r.	27.03.2025 r.	1.600,00	8.04.2025 r.	8.04.2025 r.
3.	Faktura nr FS 1701/03/2025/24.03.2025 r.	31.03.2025 r.	1.279,90	7.04.2025 r.	7.04.2025 r.
4.	Faktura nr FS 1315/03/2025/7.03.2025 r.	1.04.2025 r.	4.502,60	6.04.2025 r.	7.04.2025 r.

5.	Faktura nr 0715/K/2025/31.03.2025 r.	1.04.2025 r.	1.500,66	14.04.2025 r.	14.04.2025 r.
6.	Faktura nr FV/45/03/2025/27.03.2025 r.	28.03.2025 r.	1.082,40	14 dni od daty wpływu	10.04.2025 r.
7.	Faktura nr 0715/K/2025/31.03.2025 r.	28.03.2025 r.	192,44	11.04.2025 r.	11.04.2025 r.
8.	Faktura nr 8/2025/27.03.2025 r.	28.03.2025 r.	160,00	3.04.2025 r.	3.04.2025 r.
9.	Faktura nr FV/FLC/2025/1.04.2025 r.	1.04.2025 r.	123,02	15.04.2025 r.	15.04.2025 r.
10.	Faktura nr 01/04/2025/1.04.2025 r.	1.04.2025 r.	400,00	15.04.2025 r.	15.04.2025 r.
11.	Faktura nr I/65/04/2025/3.04.2025 r.	3.04.2025 r.	900,00	10.04.2025 r.	10.04.2025 r.
12.	Faktura nr S/6/04/2025/2.04.2025 r.	2.04.2025 r.	392,50	22.04.2025 r.	22.04.2025 r.
13.	Faktura nr 037/04/2025//7.04.2025 r.	7.04.2025 r.	580,73	21.04.2025 r.	22.04.2025 r.
14.	Faktura nr FV/57/2025/4.11.2025 r.	6.11.2025 r.	10.960,00	18.11.2025 r.	18.11.2025 r.
15.	Faktura nr FS 6/11/2025/4.11.2025 r.	6.11.2025 r.	230,00	18.11.2025 r.	18.11.2025 r.
16.	Faktura nr 2598/K/2025/24.11.2025 r.	24.11.2025 r.	305,00	8.12.2025 r.	8.12.2025 r.
17.	Faktura nr 131/4.11.2025 r.	3.12.2025 r.	2.570,70	12.12.2025 r.	12.12.2025 r.
18.	Faktura nr FV/336/2025/29.11.2025 r.	3.12.2025 r.	502,30	9.12.2025 r.	9.12.2025 r.
19.	Faktura nr 004/12/2025/1.12.2025 r.	2.12.2025 r.	516,60	15.12.2025 r.	15.12.2025 r.
20.	Faktura BB-FV-38-11-2025/17.11.2025 r.	17.11.2025 r.	15.000.00	17.12.2025 r.	17.12.2025 r.

2) W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w terminowości regulowania zobowiązań. W przypadku zapłaty zobowiązania w wysokości 4.502,60 zł w dniu 7.04.2025 r. - faktura nr FS 1315/03/2025 z dnia 7.03.2025 r. (poz. 4 w tabeli) nie uchybiono terminowi wskazanemu w tym dokumencie (6.04.2025 r.), albowiem termin płatności przypadał na dzień ustawowo wolny od pracy – niedziela. Analogiczna sytuacja miała miejsce w przypadku faktury nr 037/04/2025 z dnia 7.04.2025 r. (poz. 13 w tabeli) opłaconej w dniu 22.04.2025 r., gdyż upływ terminu (21.04.2025 r.) przypadał na poniedziałek Świąt Wielkanocnych.
3) Terminowość regulowania zobowiązań wobec dostawców oraz wykonawców robót i usług poddawano weryfikacji także w trakcie czynności kontrolnych wydatków bieżących urzędu gminy oraz wydatków majątkowych.
Kontrola nie wykazała przypadków opóźnień w zapłacie zobowiązań.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

1) Kontrolę odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych przeprowadzono na przykładzie podatku dochodowego, naliczonego od wynagrodzeń klasyfikowanych w § 401 –„Wynagrodzenia osobowe pracowników" i § 417 – „Wynagrodzenia bezosobowe" w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin..." w okresie od początku lutego 2025 r. do końca października 2025 r.
2) W trakcie kontroli obejmującej deklaracje oraz obroty na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami" w ewidencji urzędu gminy ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy odprowadzano zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 592) tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki na podatek dochodowy.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

1) Terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy sprawdzono na przykładzie składek naliczonych w okresie od początku

lutego 2025 r. do końca listopada 2025 r., klasyfikowanych w § 401 i 417 wydatków w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (...)".

2) W wyniku kontroli deklaracji i obrotów na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" ustalono, że odprowadzając składki nie uchybiano terminowi określonemu w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 199) tj. 5 dnia miesiąca następnego po miesiącu, za który składka była należna.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

1) W 2025 roku kontrolowany urząd gminy zrealizował wydatki klasyfikowane w § 414 – „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych" w wysokości 3.467,00 zł
2) Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów, m.in. informacji o średniomiesięcznym zatrudnieniu, dwóch deklaracji miesięcznych (DEK-1-a) oraz deklaracji rocznej (DEK-R) ustalono, że w 10 miesiącach 2025 r. wskaźnik zatrudnienia w kontrolowanej jednostce był niższy niż 25 osób w przeliczeniu na pełny etat. W związku z czym kontrolowana jednostka nie miała obowiązku odprowadzania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Z kolei w dwóch miesiącach 2025 roku, tj. marcu i kwietniu wskaźnik zatrudnienia wynosił odpowiednio 25.0 i 25,1 osób w przeliczeniu na pełne etaty, co skutkowało naliczeniem składki za marzec w wysokości 1.723,00 zł oraz za kwiecień 1.744,00 zł.
3) Składki zostały odprowadzone odpowiednio w dniu 18.04.2025 r. oraz 20.05.2025 r. nie uchybiając terminowi wskazanemu w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 844), tj. do 20 dnia miesiąca następnego po miesiącu, za który składka była należna.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

a) Zobowiązania wymagalne

1) W sporządzonym za 2025 rok kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji kontrolowana jednostka nie wykazała żadnych zobowiązań wymagalnych.

   Ewentualność występowania zobowiązań wymagalnych sprawdzono w trakcie kontroli terminowości regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług (2.1.5.1. protokołu), a także poddano kontroli realizację płatności zobowiązań wynikających z 10 dokumentów sprzedaży wystawionych z końcem 2024 roku. Poniżej podano numer i datę wystawienia faktury, terminy płatności oraz datę zapłaty zobowiązania.

Lp.	Numer/ data wystawienia dokumentu	Kwota do zapłaty (zł)	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Nota księgowa 001/12/2025/ZGK/31.12.2025 r.	5.664,66	7.01.2026 r.	7.01.2026 r.
2.	Nota księgowa 002/12/2025/ZGK/ 31.12.2025 r.	5.307,31	7.01.2026 r.	7.01.2026 r.
3.	Faktura nr42/TH/12/2025/30.12.2025 r.	12.400,00	29.01.2026 r.	31.12.2025 r.
4.	Faktura nr 2876/K/2025/31.12.2025 r.	1.271,67	14.01.2026 r.	31.12.2025 r.
5.	Faktura nr 137/KAMIR/2025/20.12.2025 r.	1.200,00	30.12.2025 r.	30.12.2025 r.
6.	Faktura nr FS-1435/25/SW/29.12.2025 r.	7.607,55	5.01.2026 r.	30.12.2025 r.
7.	Faktura nr FV 389/2025/23.12.2025 r.	441,23	31.12.2025 r.	31.12.2025 r.
8.	Faktura nr 9475/1/2025/17.12.2025 r.	10.938,21	31.12.2026 r.	31.12.2025 r.
9.	Faktura nr 67/A//2025/18.12.2025 r.	40,00	31.12.2025 r.	31.12.2025 r.
10.	Faktura nr S-F/G/01741925/23.12.2025 r.	816,00	23.12.2026 r.	22.12.2025 r.

2) W trakcie analizy wyżej wskazanych źródłowych dowodów księgowych nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

b) Wydatki niewygasające

W 2025 roku kontrolowana jednostka nie realizowała wydatków niewygasających, gdyż organ stanowiący gminy nie podjął uchwały w sprawie określenia wydatków, które nie wygasają z upływem 2024 roku.

2.2. Stan i kompletność urządzeń księgowych budżetu i urzędu

1) Kontrolą objęto księgi rachunkowe prowadzone przez jednostkę w 2025 roku.
2) Księgi rachunkowe jednostki obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:
   - dziennik;
   - księga główna;
   - księgi pomocnicze;
   - zestawienia obrotów i stanów sald kont księgo głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
3) Urządzenia księgowe zawierały następujące dane:
   - W dzienniku zawierano chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku numerowano kolejno w okresie miesiąca, a sumy zapisów (obrotów) liczone w sposób ciągły. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej;
   - W księdze głównej ujmowano zapisy w porządku systematycznym. Na kontach księgowano zdarzenia zarejestrowane równocześnie w dzienniku, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Księgowań dokonywano systematycznie w kolejności chronologicznej zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są w kolejności chronologicznej;
   - Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią rozwinięcia kont syntetycznych, na których ujmuje się uszczegółowione zapisy kont księgi głównej;

- na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego (nie rzadziej niż na koniec miesiąca), zestawienie obrotów i sald.

4) Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce prowadzono za pomocą komputera przy użyciu odpowiednich programów komputerowych. Głównym elementem systemu informatycznego rachunkowości jest oprogramowanie komputerowe dostarczone przez przedsiębiorstwo działające pod nazwą - RADIX sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku.
5) Ustalono, że w urzędzie gminy księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z wymaganiami określonymi w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 522), w oparciu o przepisy rozdziału drugiego („Prowadzenie ksiąg rachunkowych") tejże ustawy oraz z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2026 r. poz. 909).

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

1) Wykazane w sporządzonym za 2025 rok sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody gminy w wysokości 31.541.456,38 zł stanowiły sumę dochodów wynikających z 3 jednostkowych sprawozdań Rb-27S – sprawozdań sporządzonych przez 2 jednostek organizacyjnych gminy działających w formie jednostek budżetowych oraz sprawozdania jednostkowego urzędu gminy.
   Ze sprawozdań wynikały następujące wielkości dochodów wykonanych przez poszczególne gminne jednostki budżetowe (w zł):

Lp.	Nazwa jednostki sporządzającej sprawozdanie Rb-27S	Dochody wykazane w sprawozdaniu
1	*2*	*3*
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale	127.032,11
2.	Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale	414.751,73
3.	Urząd Gminy Koczała	30.999.672,54
	Razem:	**31.541.456,38**

2) Wykazane w sporządzonym za 2025 rok sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wydatki gminy w wysokości 33.557.996,32 zł stanowiły sumę wydatków wynikających z 2 jednostkowych sprawozdań Rb-28S – sprawozdań sporządzonych przez 2 jednostki organizacyjnych gminy

działających w formie jednostek budżetowych i sprawozdania jednostkowego urzędu gminy.

Wielkości wydatków wynikających ze sprawozdań jednostkowych zestawiono w tabeli (w zł):

Lp.	Nazwa jednostki sporządzającej sprawozdanie Rb-28S	Dochody wykazane w sprawozdaniu
1	*2*	*3*
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale	5.029.135,54
2.	Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale	8.899.896,77
3.	Urząd Gminy Koczała	19.628.964,01
Razem:		**33.557 996,32**

3) W trakcie kontroli sprawdzono również prawidłowość danych wykazanych w sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę za 2025 rok sprawozdaniach:
   - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego;
   - Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych;
   - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;
   - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
   - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

   Nie stwierdzono nieprawidłowości w sprawozdaniach objętych kontrolą, kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2.4. Inwentaryzacja

1) W 2025 roku zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, w tym inwentaryzacji należności i zobowiązań, regulowała „Instrukcja inwentaryzacyjna", wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 82/2024 Wójta Gminy Koczała z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej określającej zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Koczała.
2) Zarządzeniem Nr 24/2025 Wójta Gminy Koczała z dnia 17 listopada 2025 r. w sprawie powołania stałej Komisji inwentaryzacyjnej powołano stałą komisję inwentaryzacyjną w 17 osobowym składzie, gdzie wskazano przewodniczącego oraz 16 pozostałych członków. Zarządzenie to nie określało minimalnego składu osobowego komisji niezbędnego do przeprowadzenia inwentaryzacji. W związku z powyższym zwrócono się do pani Heleny Jankiewicz – skarbnik gminy o podanie w jakim składzie osobowym powinna pracować komisja dla ważności jej działań.

   W wyjaśnieniu z dnia 27.08.2026 r., złożonym przez panią Heleny Jankiewicz – skarbnik gminy podano – cyt.: *Zarządzeniem nr 24/2025/K z dnia 17.11.2025 r. Wójt Gminy Koczała powołał stałą Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 17 osób. W zarządzeniu nie*

H. Jankiewicz

doprecyzowano minimalnego składu komisji. Jednak każdorazowo przed dokonywaniem czynności w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Koczała wyznaczony jest skład zespołu komisji inwentaryzacyjnej, który jest zatwierdzony przez Wójta. Przed dokonaniem kolejnych czynności inwentaryzacyjnych w Urzędzie Gminy Koczała w zarządzeniu w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej zostanie określony minimalny skład komisji.

Do wyjaśnienia załączono przykładowe pismo wójta dotyczące wyznaczenia składu komisji inwentaryzacyjnej.

Kserokopię zarządzenia Nr 24/2025 Wójta Gminy Koczała z dnia 17 listopada 2025 r. w sprawie powołania stałej Komisji inwentaryzacyjnej oraz złożone wyjaśnienie wraz z załącznikiem ws. działań komisji inwentaryzacyjnej załączono do akt roboczych kontroli.

[Kserokopia zarządzenia Nr 24/2025 Wójta Gminy Koczała z dnia 17 listopada 2025 r. w sprawie powołania stałej Komisji inwentaryzacyjnej oraz wyjaśnienie wraz z załącznikiem złożone panią Heleny Jankiewicz – skarbnik gminy ws. działań komisji inwentaryzacyjnej – poz. 3 akt kontroli]

3) Na podstawie wydruków „Zestawienie stanów kont – subsyntetycznie" sporządzonych odrębnie dla każdego konta, za okres od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r. ustalono następujące salda kont zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia" na dzień 31.12.2025 r. w ewidencji księgowej urzędu gminy – jednostki budżetowej (w zł):

Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo Wn (zł)	Saldo Ma (zł)
1	*2*	*3*
201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"	0,00	240.334,60
221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych"	354.618,09	28.542,53
222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych"	0,00	15.487,87
223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych"	0,00	414.590,52
224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków..."	106.972,61	0,00
225 – „Rozrachunki z budżetami"	0,00	14.406,58
226 – „Długoterminowe należności budżetowe"	14.334,20	0,00
229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"	0,00	97.765,38
231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"	0	162.725,34
234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami"	1.812,50	0,00
240 – „Pozostałe rozrachunki"	488,00	2.159.494,00
245 – „Wpływy do wyjaśnienia"	0,00	50,20
290 – „Odpisy aktualizujące należności"	0,00	68.159,30

4) Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów inwentaryzacyjnych, obejmujących m.in. wydruki analityczne z księgowej ewidencji rozrachunkowej, protokoły weryfikacji sald ustaleń odnoszących się do końcowych stanów należności i zobowiązań ustalono, że wszystkie występujące na kontach należności i zobowiązania zostały zinwentaryzowane przez cztery niżej wskazane osoby: trzy panie tj.: Anetę Borko – inspektor ds. księgowości podatkowej, Mirosławę Bukowska – podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych i Renatę Minda – inspektor ds. ds. pozyskiwania funduszy i inwestycji oraz pana Michała Lichowida – inspektora ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego. Ustalono, że inwentaryzację w zdecydowanej części przeprowadzono drogą weryfikacji, albowiem nie

występowały należności od osób prowadzących księgi rachunkowe. Drogą potwierdzenia sald inwentaryzowano jedynie zobowiązania ujęte na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami". Poniżej podano końcowe salda kont oraz z jakiego tytułu są to należności lub zobowiązania:

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Na końcowe saldo Ma konta w wysokości 311.325,21 zł, składały się zobowiązania wobec kontrahentów, występujące na 34 analitycznych kontach rozrachunkowych. Zobowiązania powstały po zaksięgowaniu zobowiązań wynikających z faktur za: zakup: „usług pozostałych" – 275.001,68 zł; zakup energii elektrycznej – 25.715,16 zł; zakup materiałów – 2.183,70; zakup usług remontowych – 8.300,00 zł oraz za zakup usług telekomunikacyjnych – 124,67 zł.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Końcowe saldo konta przedstawiało stan należności i zobowiązań urzędu gminy z tytułu dochodów budżetowych, z czego po stronie należności - Wn 354.618,09 zł oraz zobowiązań, ujętych po przeciwstawnej stronie konta - Ma w wysokość 28.542,53 zł. Wysokość należności i zobowiązań z podziałem na ich źródła wymieniono w tabeli poniżej:

Źródło dochodów	**Należności na dzień 31.12.2025 r. (w zł)**	**Zobowiązania na dzień 31.12.2025 r. (w zł)**
1	*2*	*3*
Rolnictwo – łowiectwo – dochody	69,60	45,77
Rolnictwo – łowiectwo – odsetki	7,80	00
Transport – zajęcie pasa drogowego	3.042,72	0,00
Transport – drogi gminne	3,66	0,00
Użytkowanie wieczyste	0,00	8,79
Gospodarka Mieszkaniowa – wpływy z najmu	522,81	128,20
Sprzedaż mienia – mieszkania	5.255,00	0,00
Sprzedaż mienia – działki	600,00	0,00
Sprzedaż mienia – odsetki	8.997,10	0,00
Należności z tytułu dochodów budżetowych	24.707,25	406,79
Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.986,80	0,00
Należności z tytułu dochodów budżetowych podatek od nieruchomości	3.070,79	2,00
Należności z tytułu dochodów budżetowych podatek rolny	237,00	76,00
Należności z tytułu dochodów budżetowych podatek leśny	0,00	3,00
Należności z tytułu dochodów budżetowych podatek od śr. transportowych	0,00	1,00
Dochody od osób prawnych – odsetki	19,00	0,00
Należności wpłacane z podatkiem rolnym – os. fizyczne	62.171,94	9.166,36
Należności od osób fizycznych - podatek rolny	2.448,00	1.056,00
Należności od osób fizycznych - podatek leśny	325,00	47,40
Należności od osób fizycznych - podatek transportowy	6.795,00	0,00
Należności z tytułu dochodów budżetowych – odsetki podatkowe	23.475,00	0,00
Należności z tytułu wzrostu wartości nieruchomości	8.294,70	0,00
Należności z tytułu dochodów ŁZ, opłaty skarbowej i odsetek	11.993,80	0,00
Należności z tytułu gospodarki odpadami	145.570,12	17.601,22
Należności z tytułu gospodarki odpadami – odsetki	42.020,00	0,00
Razem:	**354.618,09**	**28.542,53**

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych"

Występujące na koniec 2025 roku saldo Ma w wysokości 15.487,87 zł, przedstawiało stan zobowiązań urzędu gminy wobec budżetu gminy (organu finansowego) z tytułu nierozliczonych do końca 2025 roku dochodów budżetowych, w tym 5.228,10 zł z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi. Dochody w tej wysokości przekazano na podstawowy rachunek bankowy budżetu gminy w dniu 8.01.2026 r.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych"

Końcowe saldo Ma w wysokości 414.590,52 zł, przedstawiało stan zobowiązań urzędu gminy wobec budżetu gminy z tytułu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe. Zwrotu środków dokonano w dniu 8.01.2026 r.

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu (...)"

Inwentaryzację występującego na dzień 31.12.2025 roku salda Wn konta 224 w wysokości 106.972,61 zł udokumentowano wydrukiem „Zestawienie stanów kont" od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.

Z przedłożonych dokumentów wynikało, że na końcowe saldo konta składały się należności od 3 podmiotów, z czego:

a) Gminny Ośrodek Kultury w Koczale - 20.141,64 zł;
b) Gminny Biblioteka Publiczna w Koczale - 5.131,69 zł;
c) Zakład gospodarki Komunalnej w Koczale - 81.699,28 zł.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami"

Inwentaryzację występującego na dzień 31.12.2025 roku salda Ma konta 225 w wysokości 14.406,58 zł udokumentowano wydrukiem „Zestawienie stanów kont" od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.

Z przedłożonych dokumentów wynikało, że na końcowe saldo konta składały się zobowiązania z trzech tytułów, z czego:

a) 11.219,00 zł stanowiła zaliczka na podatek dochodowy od wynagrodzeń za grudzień 2025 r.;
b) 1.441,60 zł była to zaliczka na podatek dochodowy z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wypłaconych w grudniu 2025 r.;
c) 1.746,58 zł stanowił podatek VAT, który nie został przekazany na konto organu.

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe"

Inwentaryzację występującego na ostatni dzień roku salda Wn konta 226 w wysokości 14.334,20 zł udokumentowano wydrukiem „Zestawienie stanów kont" od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że na końcowe

saldo konta składały się należności z tytułu opłat, w tym za zajęcie pasa drogowego (12.551,60 zł) oraz 1.782,60 zł opłaty adiacenckiej.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Saldo Ma konta w wysokości 97.765,38 zł powstało po zaksięgowaniu pod datą 31.12.2025 roku składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń bieżących oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2025, przewidzianych do odprowadzenia w roku 2026.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Końcowe saldo Ma konta w wysokości 162.725,34 zł, przedstawiało stan zobowiązań wobec pracowników jednostki z tytułu:

a) naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2025, przewidzianego do wypłaty w roku następnym -162.725,33 zł,
b) 0,01 zł - niewypłacona kwota wynagrodzenia jednemu pracownikowi w należytej wysokości, powstała z tytułu zaokrągleń składek ZUS.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Na saldo Wn tego konta, w wysokości 1.812,50 zł, stanowiły należności od jednego pracownika jednostki z tytułu udzielonej pożyczki ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki"

W przedłożonym do kontroli dokumencie z inwentaryzacji wykazano należności w wysokości 488,00 oraz zobowiązania w wysokości 2.159.494,60 zł.

a) W trakcie kontroli ustalono, że należność w wysokości 488,00 zł stanowiły zobowiązanie jednej osoby fizycznej z tytułu remontu dachu;
b) Z przedłożonych dokumentów wynikało, że końcowe saldo zobowiązań w wysokości 2.159.494,60 zł. powstało m.in. po wniesieniu podlegających zwrotowi zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wadiów i kaucji (409.494,60 zł). Pozostałe zobowiązania w wysokości 1.750.000,00 zł dotyczyły zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury FV 760/2025/RBS Wykonawcy zadania publicznego „Remont dróg gminnych i powiatowych na terenie Gminy Koczała". Z opisu tego konta wynika m.in., że należy na nim ujmować także „Rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycje) i zakupy gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia"

Na końcowe saldo zobowiązań w wysokości 50,20 zł składały się dwie niewyjaśnione wpłaty, z czego:

a) kwota 25,60 zł wpłata w dniu 5.11.2020 r. osoby fizycznej z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi,

b) 24,60 zł wpływy z lat ubiegłych.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności"

Końcowe saldo Ma konta w wysokości 68.159,30 zł stanowiły odpisów aktualizujących należności z tytułu podatków i opłat (49.214.30 zł) oraz odsetek za zwłokę (18.945,00 zł).

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Kontrolę wykonania dochodów i wydatków budżetowych przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2025, a w przypadku wydatków inwestycyjnych kontrola obejmowała także lata 2023-2024.

A. DOCHODY BUDŻETOWE

Ze sporządzonych za 2025 rok sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w roku tym gmina zrealizowała dochody budżetowe na sumę 31.541.456,38 zł.

Na powyższą wielkość złożyło się 22.982.678,92 zł dochodów bieżących oraz 8.558.777,46 zł dochodów zaliczanych do dochodów majątkowych.

3.1. Dochody z tytułu subwencji, udziałów gminy w dochodach budżetu państwa, z tytułu dotacji oraz dochody klasyfikowane jako otrzymane środki

3.1.1. Subwencje

W 2025 roku dochody gminy z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa wyniosły 3.162.392,16 zł i stanowiły 10,03% wszystkich dochodów budżetowych gminy.

Gmina otrzymała także kwotę 634.843,66 zł z rezerwy na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego ujętą w § 275 – „Środki na uzupełnienie dochodów gmin". Podstawę otrzymania tych środków szczegółowo opisano w części 3.1.6. - „Dochody klasyfikowane jako otrzymane środki" niniejszego protokołu.

3.1.2. Udziały gminy w podatku dochodowym

Dochody gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym wyniosły 8.296.617,19 zł i stanowiły 26,3% wszystkich jej dochodów budżetowych.

Klasyfikowane w § 001 wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych wyniosły 8.278.334,76 zł, z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (§ 002 dochodów) zrealizowano wpływy w wysokości 18.282,43 zł.

3.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa

1) W 2025 roku gmina zrealizowała 4.163.661,73 zł dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa. Dochody te stanowiły 13,2% wszystkich dochodów budżetu gminy. Wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa z podziałem na poszczególne paragrafy przedstawiono w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie – paragraf klasyfikacji dochodów	Wykonanie (zł)
1	*2*	*3*
1.	Dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami – § **201**	3.000.567,38
2.	Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) – § **203**	959.110,81
3.	Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (...), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci – § **206**	18.000,00
4.	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami - § **631**	160.615,00
5.	Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) – § **633**	25.368,54
Razem:		**4.163.661,73**

2) Ustalenia w zakresie wykonania dochodów z tytułu ww. dotacji celowych w poszczególnych rozdziałach budżetu oraz rozliczenia otrzymanych dotacji przedstawiono w punkcie „3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji" tego protokołu.

3.1.4. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego

1) W 2025 roku gmina zrealizowała 779.666,28 zł dochodów z tytułu dotacji, o jakich mowa w tytule. Ujęto je w rozdziałach i paragrafach przedstawionych w tabeli poniżej:

Rozdział budżetu	Paragraf dochodów	Wykonanie (zł)
1	*2*	*3*
85395 – „Pozostała działalność"	§ 2057	391.179,44
	§ 2059	23.010,56
Razem - § 205	**x**	**414.190,00**
75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)"	§ 6257	148.155,01
	§ 6259	32.521,29
85516 – „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3"	§ 6257	82.520,00

	§ 6259	17.480,00
Razem - § 625	**x**	**280.676,30**
90005 – „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu"	§ 6260	19.799,98
92601 – „Obiekty sportowe"	§ 6260	65.000,00
Razem - § 626	**x**	**84.799,98**
Ogółem:	**x**	**779.666,28**

- Ustalono, że dotację celową klasyfikowaną w § 205 rozdziału 85395 na sumę 414.190,00 zł gmina otrzymała na dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027 - „Regionalne wsparcie rozwoju kompetencji kluczowych w pomorskich szkołach" – umowa o powierzenie grantu 78/U/24 z dnia 23.02.2024 r. zawarta z Województwem Pomorskim, zmieniona aneksami w dniu 8.04.2025 oraz w dniu 25.08.2025 r. - projekt realizowany przez Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale.
- Ustalono, że dotacje celową wysokości 180.676,30 zł w § 625 w rozdziale 75023 gmina otrzymała ze Skarbu Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa – umowa o powierzenie grantu o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23/0097/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024. Projekt współfinansowany ze środków Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC), konkurs grantowy w ramach Projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd".
- Dotacje celowe na sumę 100.000,00 zł (w tym 82.520,00 zł w § 6257 oraz 17.480,00 zł w § 6259 w rozdziale 85516) gmina otrzymała na dofinansowanie zadania pn. „Utworzenie 11 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do 3 lat w Żłobku Gminnym w Koczale" w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+" 2022-2029, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego plus – umowa 7/I-FERST/TW/2023 z dnia 14.11.2023 r., zmieniona 2 aneksami (oba aneksy z dnia 14.11.2023 r.).
- Klasyfikowane w § 626 w rozdziale 90005 środki na sumę 19.799,98 zł otrzymano z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku – umowa o dofinansowanie nr WFOŚ/D/CM/4911/2024 z dnia 4.06.2024 r., zmieniona aneksem z dnia 13.12.2025 r., na realizację programu priorytetowego pn. „Ciepłe mieszkanie" – na likwidację źródeł ciepła na paliwa stałe. Dotacji udzielono ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.
- Ujęte w § 626 w rozdziale 92601 środki na sumę 65.000,00 zł otrzymano na realizację zadania pn. „Remont kompleksu boisk sportowych Orlik w Koczale". Dofinansowanie otrzymano ze Skarbu Państwa – Ministerstwa Sportu i Turystyki z siedzibą w Warszawie, na podstawie umowy o dofinansowanie nr 2024/0228/12317/SubA/DIS/MKSO/23 z dnia 16.05.2024 r., zmieniona aneksem zawartym w dniu 6.02.2025 r., ramach programu modernizacji kompleksów sportowych „Moje boisko – Orlik 2012" – edycja 2023.

2) Ustalenia w zakresie rozliczenia otrzymanych dotacji przedstawiono w punkcie „3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji" tego protokołu.

3.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

W 2025 roku gmina nie realizowała dochodów z tytułu dotacji otrzymanych w ramach zawartych porozumień.

3.1.6. Dochody klasyfikowane jako otrzymane środki

1) W 2025 roku gmina zrealizowała 8.540.314,76 zł dochodów klasyfikowanych jako otrzymane środki. Dochody te ujęto w paragrafach i rozdziałach wymienionych w tabeli:

Paragraf	Rozdział	Wykonane dochody (zł)
1	*2*	*3*
§ 210 – „Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy"	75814 – „Różne rozliczenia finansowe"	153.547,25
	85295 – „Pozostała działalność"	5.312,32
§ 246 – „Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych"	90005 - „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu"	7.702,00
§ 269 – „Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw"	85504 – „Wspieranie rodziny"	23.771,89
§ 275 – „Środki na uzupełnienie dochodów gmin"	75835 – „Rezerwa na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego"	634.843,66
§ 629 – „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (...), pozyskane z innych źródeł"	60016 – „Drogi publiczne gminne"	502.661,36
§ 637 – „Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych"	01043 - Infrastruktura wodociągowa wsi	1.889.144,44
	60016 – „Drogi publiczne gminne"	3.375.831,84
	90095 - „Pozostała działalność"	1.947.500,00
	Razem:	**8.540.314,76**

2) Środki w wysokości 158.859,57 zł ujęte w § 210 stanowiły sumę 34 przelewów, które kontrolowana gmina otrzymała z „Funduszu Pomocy" na pomoc obywatelom Ukrainy, w tym:
   - 153.547,25 zł, klasyfikowane w rozdziale 75814. Podstawą otrzymania środków było 12 pism Ministra Finansów o przekazaniu środków z Funduszu Pomocy z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy oraz informacja z Kuratorium Oświaty w Gdańsku o przyznaniu środków na zakup podręczników. Otrzymane środki wydatkowano m.in. na wynagrodzenia dla nauczycieli oraz składki i inne pochodne - zadanie realizował Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale.
   - 5.312,32 zł, klasyfikowane w rozdziale 85295. Podstawą otrzymania środków były pisma Wojewody Pomorskiego informujące o zmianie planu finansowego (zwiększeniu lub zmniejszeniu środków przewidzianych na ten cel). Otrzymane środki wydatkowano na świadczenia rodzinne i koszty obsługi, a także posiłek oraz zasiłek celowy dla dzieci i młodzieży w szkole i w przedszkolu – zadanie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale.

Otrzymane środki od Wojewody Pomorskiego z „Funduszu Pomocy" obywatelom Ukrainy nie wymagały odrębnego rozliczenia.

3) Na podstawie zawartego w dniu 7.05.2021 r. porozumienia pomiędzy gminą a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na uruchomienie i prowadzenie gminnego punktu konsultacyjno - informacyjnego programu „Czyste powietrze" gmina otrzymała środki ujęte w § 246 w kwocie 7.702,00 zł. Otrzymane środki stanowiły refundację kosztów funkcjonowania gminnego punktu konsultacyjno – informacyjnego 7.577,00 zł, z czego 6.077,01 zł otrzymano w dniu 12.09.2025 r. (rozliczenie za II kwartał 2025 r.) oraz 1.499,99 zł w dniu 14.11.2025 r. (rozliczenie za III kwartał 2025 r.). Ponadto 125,00 zł z tytułu wydanych zaświadczeń, w tym 14.10.2025 r. - kwota 75,00 zł, oraz w dniu 9.12.2025 r. kwota 50,00 zł.

4) W 2025 roku w rozdziale 85504 środki w wysokości 23.771,89 zł gmina otrzymała w dniu 19.12.2025 r., na podstawie podpisanej umowy z Wojewodą Pomorskim nr 31/G/2025/AR z dnia 15.12.2025 r. o realizację zadania określonego w rządowym programie wspierania rodziny „Asystent rodziny w 2025 r." - zadanie w całości realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale. Otrzymane środki rozliczono przesyłając w dniu 14.01.2026 r. „Sprawozdanie z realizacji „Programu wspierania rodziny „Asystent rodziny 2025 r."

5) Klasyfikowane w § 275 w rozdziale 75835 środki na uzupełnienie dochodów gmin na sumę 634.843,66 zł uzyskano na podstawie pism Ministra Finansów nr:
   - ST3.4750.14.2024 z dnia 14.10.2024 r. - informacja o środkach dla gminy na 2025 r., w tym kwota rezerwy, o której mowa w art. 89 ustawy o dochodach JST w wysokości 559.268,66 zł;
   - ST3.4751.6.2025 z dnia 12.03.2025 r. została przyznana kwota 49.238,00 zł w związku z uwzględnieniem w dochodach JST skutków wzrostu o 5% średnich wynagrodzeń nauczycieli, czyli ponad poziom przyjęty do ustalenia potrzeb oświatowych na 2025 rok, tj. 4,1%;
   - ST3.4751.34.2025.4g z dnia 27.11.2025 r. przyznano kwotę 26.337,00 zł z tytułu dofinansowania wzrostu zakresu zadań oświatowych w stosunku do zakresu przyjętego do obliczenia potrzeb oświatowych dla gminy na rok 2025 r.

   Otrzymane środki od Ministra Finansów na uzupełnienie dochodów gmin nie wymagały odrębnego rozliczenia.

6) Ujęte w § 629 w rozdziale 60016 środki na sumę 502.661,36 zł otrzymano w dniu 23.12.2025 r. na realizację wspólnego przedsięwzięcia pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Dźwierzno – II etap wraz z przebudową skrzyżowania z drogą powiatową nr 2502G". Dofinansowanie gmina otrzymała z Nadleśnictwa Miastko działającego z upoważnienia Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych, na podstawie umowy nr 2118/2025 z dnia 26.06.2025 r. Z postanowień umownych wynikało, że

ostateczny udział w Nadleśnictwa Miastko wyniesie nie więcej niż 80% kwoty za realizację przedsięwzięcia. Płatność miała nastąpić na podstawie noty księgowej wraz załącznikami potwierdzającymi prawidłowość realizacji przedsięwzięcia (protokoły odbioru, faktury oraz pozostałe dokumenty). Z „Protokołu odbioru robót końcowych" z dnia 28.11.2025 r. wynika, że prace zostały wykonane zgodnie z umową - wartość wykonanych robót wyniosła 628.326,71 zł brutto. Wyżej wskazany protokół stanowił podstawę do wystawienia tego samego dnia faktury VAT nr A04/11/2025 na wyżej wskazaną kwotę, zobowiązanie wynikające z faktury zostało zapłacone w dniu 5.12.2025 r. W dniu 10.12.2025 r. została wystawiona Nota księgowa nr 15 na kwotę 502.661,36 zł (80% kwoty za realizację przedsięwzięcia), w dniu 23.12.2025 r. gmina otrzymała kwotę wskazaną w wyżej wskazanej nocie księgowej.

7) Ujęte w § 637 w kwocie 7.212.476,28 zł środki stanowią otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: „Program Inwestycji Strategicznych dochody na realizację zadań inwestycyjnych", z czego ujętych w rozdziale:

1/ 01043 – kwota 1.889.144,44 zł otrzymano z Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację zadania inwestycyjnego – pn. „Remont i rozbudowa ujęcia wody w Koczale". Podstawą otrzymania środków stanowiła Promesa z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr Edycja2/2021/6115/PolskiLad („PROMESA") z dnia 31.10.2023 r. Otrzymane środki wpłynęły na rachunek gminy w dniu 27.01.2025 r. i stanowiły II transzę z promesy o wartości 3.778.288,44 zł. Środki wykorzystano na zapłatę wynagrodzenia wykonawcy zadania – Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ" z Stężycy. Płatność za wykonane zadanie nastąpiła po odbiorze końcowym robót budowlanych w dniu 7.01.2025 r., w oparciu o fakturę A000001/2025 z dnia 7.01.2025 r. Zapłacono zobowiązanie z niej wynikające w wysokości 1.889.144,44 zł, w całości z otrzymanych środków, płatność nastąpiła w dniu 11.02.2025 r.

2/ 60016 – 3.375.831,84 zł uzyskano na realizację dwóch zadań inwestycyjnych, z czego kwotę 1.750.000,00 zł na zadanie pn. „Przebudowa dróg gminnych i powiatowych na terenie Gminy Koczała" oraz na drugie zadanie „Budowa i przebudowa dróg gminnych" środki w wysokości 1.625.831,84 zł. Środki ujęte w tym rozdziale otrzymano z Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację niżej wskazanych zadań inwestycyjnych:

a) „Przebudowa dróg gminnych i powiatowych na terenie Gminy Koczała". Podstawą otrzymania środków stanowiła Promesa z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr Edycja8/2023/6759/PolskiLad („PROMESA") z dnia 13.08.2024 r. Otrzymane środki stanowiące I transze w wysokości 1.750.000,00 zł wpłynęły na rachunek gminy w dniu 15.07.2025 r. Środki wykorzystano na zapłatę wynagrodzenia wykonawcy zadania – Harat spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z Miastka. Płatność za wykonane zadanie nastąpiła po odbiorze częściowym robót budowlanych w dniu 30.06.2025 r., na podstawie faktury

326/2025/RBS z dnia 30.06.2025 r. Zobowiązanie wynikające z faktury w wysokości 1.750.000,00 zł uregulowano w dniu 4.08.2025 r. w całości z otrzymanych środków.

b) „Budowa i przebudowa dróg gminnych" otrzymano środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na podstawie promesy nr 01/2021/4528/PolskiLad („PROMESA") z dnia 30.05.2025 r. w wysokości 1.625.831,84 zł, stanowiły I transzę z kwoty 4.551.561,47 zł. Środki wpłynęły na rachunek gminy w dniu 29.12.2025 r. i zostały wykorzystane na zapłatę wynagrodzenia wykonawcy zadania - firmie MARBRUK M. Kwiatkowski Sp. K. z Charzyków. Płatność za wykonane zadanie nastąpiła po odbiorze robót budowlanych - protokół częściowy z dnia 11.12.2025 r. Na podstawie faktury 13/12/2025 z dnia 11.12.2025 r., zapłacono zobowiązanie z niej wynikające w wysokości 1.625.831,84 zł w całości z otrzymanych środków w dniu 30.12.2025 r.

3/ 90095 gmina otrzymała kwotę 1.947.500,00 zł na realizację inwestycji „Budowa OZE, termomodernizacja i wymiana źródeł ciepła w budynkach użyteczności publicznej i komunalnych". Środki te otrzymano z Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację zadania inwestycyjnego – pn. „Budowa OZE, termomodernizacja i wymiana źródeł ciepła w budynkach użyteczności publicznej i komunalnych". Podstawą otrzymania środków stanowiła Promesa z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr Edycja8/2023/6712/PolskiLad („PROMESA") z dnia 13.08.2024 r. Otrzymane środki wpłynęły na rachunek gminy 25.11.2025 r. Środki wykorzystano na zapłatę wynagrodzenia wykonawcy zadania – PHU Monika Szynwelska z Chojnic. Płatność za wykonane zadanie nastąpiła po odbiorze końcowym robót budowlanych w dniu 3.11.2025 r., w oparciu o fakturę nr 19/MUS/11/2025 z dnia 3.11.2025 r. Zapłacono zobowiązanie z niej wynikające w wysokości 1.947.500,00 zł w dniu 8.12.2025 r. w całości z otrzymanych środków.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Kontrolę dochodów gminy z tytułu podatków i opłat przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2025.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

1) Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości zawierała w części „2. Zakres ksiąg rachunkowych" m.in. uregulowanie o treści – cyt.: „Księgi pomocnicze prowadzone są na stanowisku ds. księgowości podatkowej i są uzgadniane z zapisami kont księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego w zakresie należności z tytułu podatków i innych opłat.

Z opisu konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych" wynika – cyt.: „Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników (w zakresie podatków i opłat na stanowisku ds. księgowości podatkowej oraz na stanowisku ds. wynagrodzeń i opłat za odpady). Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez inne organy" (...).

2) W okresie objętym kontrolą organ podatkowy nie prowadził kontroli podatkowych.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

1) Ze sporządzonego za 2025 rok sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w roku objętym sprawozdaniem gmina zrealizowała 2.925.362,18 zł dochodów z podatku od nieruchomości. Dochody te stanowiły 9,3% wszystkich dochodów budżetowych gminy.
Osoby prawne wpłaciły 2.119.265,21 zł tego podatku, od osób fizycznych uzyskano wpływy na sumę 806.096,97 zł.
Według powyższego sprawozdania na koniec 2025 roku należności gminy z tytułu tego podatku wynosiły 65.242,73 zł (w całości były to zaległości), w tym 3.070,79 zł od osób prawnych oraz 62.171,94 zł od osób fizycznych.
Końcowe nadpłaty wynosiły 9.168,36 zł, w tym 2,00 zł od osób prawnych oraz 9.166,36 zł od osób fizycznych. Powyższe dane wykazano także w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.

2) Obowiązujące w 2025 roku stawki podatku od nieruchomości określono uchwałą Nr VII/44/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 31 października 2024 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2025 rok (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 14 listopada 2024 r., poz. 4723).
Określone w uchwale stawki podatkowe i ich relacje do stawek ustawowych przedstawiono w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez Radę Gminy Koczała	Stawka ustawowa (maksymalna)	Stosunek stawki uchwalonej do ustawowej
BUDYNKI LUB ICH CZĘŚCI (za 1 m² powierzchni użytkowej):			
mieszkalne	1,15 zł	1,19 zł	97%
związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	32,41 zł	34,00 zł	95%
zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	15,92 zł	15,92 zł	100%
zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych przez podmioty udzielające takich świadczeń	6,85 zł	6,95 zł	98%
pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	11,47 zł	11,48 zł	99%
letniskowe	11,47 zł		
BUDOWLE	2% wartości	2% wartości	100%

H. Jankiewicz

GRUNTY			
związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m² powierzchni)	1,33 zł	1,38 zł	96%
pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (za 1 ha pow.)	6,84 zł	6,84 zł	100%
pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m² powierzchni)	0,69 zł	0,73 zł	94%
niezabudowane, objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1398) i położone na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym, obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	4,46 zł	4,51 zł	99%

3) W przywołanej powyżej uchwale organ stanowiący gminy nie zawarł żadnych zwolnień od podatku od nieruchomości.

   W trakcie kontroli ustalono, że w 2025 roku na terenie gminy obowiązywały zwolnienia od podatku wprowadzone uchwałą Nr II/8/2018 Rady Gminy Koczała z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2018 r., poz. 4965). Uchwałą tą zwolniono od podatku budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane na potrzeby kultury, kultury fizycznej, bibliotek i świetlic oraz składowania odpadów komunalnych z wyjątkiem związanych z działalnością gospodarczą. Ponadto cmentarzy; pomocy społecznej; ochrony przeciwpożarowej; procesu poboru, uzdatniania i magazynowania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków w zakresie zbiorowego odprowadzenia ścieków.
4) Ustalenia dotyczące realizacji dochodów budżetowych klasyfikowanych w § 031 – „Podatek od nieruchomości" przedstawiono poniżej, z podziałem na dochody zrealizowane w rozdziale 75615 – „Wpływy z podatku od nieruchomości (...) od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" (dalej: „osoby prawne") oraz dochody klasyfikowane w rozdziale 75616 – „Wpływy z podatku od nieruchomości (...) od osób fizycznych".

Osoby prawne

1) Szczegółowa ewidencja rozrachunkowa prowadzona do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych" w zakresie kontrolowanego podatku obejmowała 45 rozrachunkowych kont podatkowych wszystkie z przypisem podatku.
2) W 2025 roku deklaracje na podatek od nieruchomości złożyło 45 podatników – wszyscy ujęci w ewidencji rozrachunkowej.

   W czasie kontroli sprawdzono także, czy zachowano zasadę powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób prawnych, jednostek

organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. Wyniki kontroli ujęto w teście nr I, który załączono do akt roboczych kontroli.

[TEST I „Podatek od nieruchomości od osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej" - poz. 4 akt kontroli]

- Prawidłowość wyliczeń podatku i zgodność przypisu należności ze złożonymi deklaracjami oraz podstawę prawną zwolnienia sprawdzono na przykładzie deklaracji złożonych przez 18 podatników, dla rozliczenia podatników, których deklaracje objęto kontrolą prowadzi się indywidualne konta rozrachunkowe o numerach: 05-000001, 05- 000003, 05-000006, 05-000007, 05-000015, 05-000017, 05-000027, 05-000028, 05- 000032, 05-000039, 05-000041, 05-000042, 05-000043, 05-000049, 05-000053, 05- 000054, 05-000064 05-000067.
- Wśród podatników, których deklaracje objęto kontrolą siedmiu podatników nie zadeklarowało podatku. Ustalono, że podatnicy ci posiadali wyłącznie nieruchomości zwolnione od podatku, z czego:
  - sześciu podatników na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – deklaracje dotyczyły nieruchomości: Gminnej Biblioteki Publicznej w Koczale i Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale - grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy (...) (art. 7 ust. 1 pkt 15); Zespól Kształcenia i Wychowania w Koczale - publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty (...) (art. 7 ust. 2 pkt 2) - nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (art. 7 ust. 1 pkt 14); . - grunty gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej (art. 7 ust. 1 pkt 4b) oraz - grunty stanowiące nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewione i zakrzewione (...) (art. 7 ust. 1 pkt 10);
  - jeden podatnik - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale na podstawie uchwały Nr II/8/2018 Rady Gminy Koczała z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości – deklaracja dotyczyła nieruchomości wykorzystywanej na cele pomocy społecznej.

4) Ustalono, że deklaracji na podatek od nieruchomości nie złożyła Ochotnicza Straż Pożarna w Koczale. Pomimo niewywiązania się podatnika z ciążącego na mim obowiązku organ podatkowy nie podejmował jakichkolwiek czynności m.in. wezwania do złożenia deklaracji. W związku z zaniechaniem obowiązku organu podatkowego (czynności sprawdzające art. 272 - 280 Ordynacji podatkowej), poproszono o złożenie wyjaśnienia. W wyjaśnieniu datowanym na dzień 3.07.2026 r. złożonym przez panią Mirosławę Bukowską – podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych dotyczącym trzech nieprawidłowości, w sprawie nie podejmowania czynności wobec OSP w Koczale. podano

– cyt.: *W sprawie nieprawidłowości polegającej na nie wystosowaniu wezwania do Ochotniczej Straży Pożarnej w Koczale do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości wyjaśniam, że Organ podatkowy nie podjął czynności z uwagi na błędne przyjęcie, że nieruchomości pozostające w użytkowaniu OSP, stanowiące własność Gminy i objęte zwolnieniem z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy Koczała nr II/8/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. nie podlegają obowiązkowi deklaracyjnemu. W związku z przyjętym stanowiskiem Organ nie podejmował działań zmierzających do wezwania OSP do złożenia deklaracji. Po ujawnieniu powstałych nieprawidłowości, pracownik dokonał ponownej analizy obowiązków deklaracyjnych związanych z nieruchomościami objętymi zwolnieniem podatkowym i poinformował OSP o obowiązku składania powyższej deklaracji. W dniu 17.06.2026 r. deklaracja wymagana przepisami prawa wpłynęła do tut. urzędu.*

W dniu 23.09.2026 r. wyjaśniająca sporządziła dokument pn. „Uzupełnienie wyjaśnień z dnia 03.07.2026 r. w związku z kontrolą RIO" w dokumencie tym podano dodatkowo – cyt.,: *Skutki niewykazania w sprawozdaniu zwolnienia z podatku od nieruchomości w 2025 r. wyniosły:*

Budynek: 456,87 m^2 x 11,47 zł = 5.240,30 zł,

Grunt:2.250 m^2 x 0,69 zł = 1.552,50 zł.

Uzupełnienie wyjaśnienia załączono do akt roboczych kontroli.

W załączniku ZDN-2 do deklaracji złożonej przez OSP w Koczale – wykazano zwolnienie w podatku od nieruchomości obejmujące 2250 m^2 gruntów oraz 456,87 m^2 powierzchni budynków lub ich części, na podstawie uchwały Nr II/8/2018 Rady Gminy Koczała z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2018 r., poz. 4965). Skutkuje to koniecznością skorygowania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok, Rb-PDP Sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych (...) za 2025 r. oraz korekty sprawozdania podatkowego SP-1 za 2025 rok.

W dniu 24.09.2026 r. sporządzono i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej skorygowane przywołane powyżej sprawozdania, gdzie wykazano prawidłowe dane.

Do akt roboczych kontroli załączono kserokopię załącznika ZDN-2 do deklaracji złożonej przez OSP w Koczale oraz wyjaśnienie złożone przez panią Mirosławę Bukowską – podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych dotyczące trzech nieprawidłowości w podatkach - treść wyjaśnienia będzie przywoływana w dalszej części protokołu.

[Kserokopia załącznika ZDN-2 do deklaracji złożonej przez OSP w Koczale oraz wyjaśnienie wraz z uzupełnieniem z dnia 23.09.2026 r. złożone przez panią Mirosławę Bukowską – podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych dotyczące trzech nieprawidłowości w podatkach –

– poz. 5 akt kontroli]

5) Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej „Salda rozrachunkowe na dzień 2025.12.31" – podatki osób prawne ustalono następujące dane syntetyczne dotyczące roku podatkowego 2025:

Wyszczególnienie	Podatek od nieruchomości – osoby prawne (w zł)
1	2
- należności początkowe	7.685,00
- nadpłaty początkowe	0,00
- przypisy	2.115.976,00
- odpisy	1.327,00
- wpłaty	2.119.265,21
- zwroty	0,00
- nadpłaty końcowe	2,00
- należności końcowe	3.070,79
w tym zaległości	3.070,79

6) Występujące na koniec roku saldo nadpłat w wysokości 2,00 zł było nadpłata jednego podatnika.
7) Końcowe saldo należności w podatku (3.070,79 zł) przedstawiało zaległości 2 podatników, Największa zaległość, w wysokościach powyżej 3.060,79 zł, widniała na koncie rozrachunkowym nr 05-00000064.
8) Ustalenia dotyczące windykacji należności od ww. podatników przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu („3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat").

Osoby fizyczne

1) Szczegółowa ewidencja podatkowa prowadzona dla podatku od nieruchomości osób fizycznych obejmowała 296 kont podatników, wszystkie z bieżącymi przypisami podatkowymi. Zobowiązania podatkowe w podatku od nieruchomości ustalano także decyzjami ustalającymi zobowiązanie podatkowe oraz w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego - ustalono, że w 2025 r. wydano 1196 nakazów płatniczych. Prawidłowość wyliczeń zobowiązania podatkowego oraz prawidłowość naniesionych przypisów sprawdzono na podstawie losowo dobranej próby kontrolnej obejmującej 23 podatników:

a) 11 podatników ujętych w ewidencji podatku od nieruchomości, którym ustalono zobowiązanie podatkowe decyzjami oznaczonymi FIN.3120.1.(tutaj numer decyzji).2025.MB o następujących numerach: 1, 30, 60, 90, 120, 150, 180, 210, 240, 262 i 270;
b) 12 podatników, którym ustalono zobowiązanie podatkowe decyzjami w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego oznaczonych FN.3123.(tutaj numer decyzji).2025.MB o niżej wskazanych numerach: 1, 6, 12, 18, 24, 30, 134, 196, 211, 342, 345, 962.

2) Kontrola objęto także opodatkowanie gruntów o powierzchni 40 m^2 położonych w miejscowości Koczała (działka nr 628) będących w posiadaniu podatnika (na podstawie umowy dzierżawy z dnia 20.06.2025 r. zawartej na okres od dnia 21.06.2026 r. do dniu 10.09.2025 r. Stwierdzono, że w okresie tym podatnikowi nie

ustalono zobowiązania podatkowego z tytułu gruntów oddanych w dzierżawę, w związku z czym poproszono o podanie przyczyny nieopodatkowania tych gruntów. W przywołanym uprzednio wyjaśnieniu z dnia 3.07.2026 r. złożonym przez panią Mirosławę Bukowską – podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych dotyczącym trzech nieprawidłowości, w sprawie nieopodatkowania gruntów oddanych w dzierżawę, podano – cyt.: *W sprawie wykazanych nieprawidłowości nieobjęcia podatkiem od nieruchomości gruntów stanowiących własność Gminy, dzierżawionych przez firmę*

sklep wielobranżowy, wyjaśniam, że grunty stanowiące własność Gminy oddane w dzierżawę pod prowadzenie działalności gospodarczej na okres od 21.06.2025 r. do 10.09.2025 r., nie zostały objęte podatkiem od nieruchomości według stawek właściwych dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej z powodu przeoczenia informacji o czasowym wykorzystaniu gruntów na cele działalności gospodarczej. W dniu 26.06.2026 r. podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych wskazując dzierżawiony grunt jako przeznaczony pod działalność gospodarczą w związku z powyższym w dniu 29.06.2026 r. wydano decyzję zmieniającą wysokość zobowiązania podatkowego za 2025 r. Po stwierdzeniu nieprawidłowości pracownik zobowiązuje się do szczegółowej analizy dokumentacji celem wyeliminowania podobnych przypadków w przyszłości.

Do akt roboczych kontroli załączono kserokopię umowy dzierżawy z dnia 20.06.2025 r. oraz decyzji administracyjnej FIN.3123.106.1.2025 z dnia 29.06.2026 r.

[Kserokopia umowy dzierżawy z dnia 20.06.2025 r. oraz decyzji administracyjnej FIN.3123.106.1.2025 z dnia 29.06.2026 r. – poz. 6 akt kontroli]

3) Na podstawie syntetycznych zestawień ustalono następujące dane w zakresie przypisów, odpisów, wpłat oraz początkowych i końcowych sald:

Wyszczególnienie	Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne (w zł)
1	*2*
- należności początkowe	58.639,68
- nadpłaty początkowe	7.714,13
- przypisy	845.729,00
- odpisy	37.552,00
- wpłaty	812.577,34
- zwroty	6.480,37
- nadpłaty końcowe	9.166,36
- należności końcowe	62.171,94
w tym zaległości	62.171,94

4) Na wynikającą z ewidencji „podatek od nieruchomości" sumę nadpłat w tym podatku (9.166,36 zł) składały się nadpłaty widniejące na 169 kontach podatkowych zawierające się w przedziale od 0,05 zł do 828,20 zł

5) Końcowe saldo zaległości w podatku (62.171,94 zł) tworzyły zaległości 133 zobowiązanych, z czego najmniejsza zaległość wynosiła 0,01 zł, z kolei największa 4.712,00 zł.

Ustalenia w zakresie windykacji tych należności przedstawiono w punkcie „3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat" protokołu kontroli.

3.2.3. Podatek rolny

1) Ze sporządzonego za 2025 rok sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w roku tym gmina zrealizowała 78.530,00 zł dochodów z podatku rolnego. Dochody te stanowiły 0,25% wszystkich dochodów budżetowych gminy.
   Osoby prawne wpłaciły 26.801,00 zł tego podatku, od osób fizycznych uzyskano wpływy na sumę 51.729,00 zł.
   Według powyższego sprawozdania na koniec 2025 roku należności gminy z tytułu tego podatku wynosiły 2.685,85 zł, w tym 237,00 zł od osób prawnych oraz 2.448,00 zł od osób fizycznych – należności w całości były zaległościami.
   Końcowe nadpłaty wynosiły 1.132,00 zł, w tym 76,00 zł od osób prawnych oraz 1.056,00 zł od osób fizycznych. Powyższe dane wykazano również w sprawozdaniu Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.
2) W 2025 roku do celów obliczania podatku rolnego należało wykorzystywać cenę żyta w wysokości 86,34 zł za kwintal, wyliczonej w oparciu o cenę skupu żyta wynikającą z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2024 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2025 (M.P. z 2024 r., poz. 891).
   Organ stanowiący gminy nie skorzystał z uprawnienia do obniżenia ceny żyta na potrzeby podatkowe, wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1344).
3) Z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) wynika, że kontrolowaną gminę zaliczono do III okręgu podatkowego.
   Ustalono, że organ stanowiący gminy nie występował do sejmiku województwa o zaliczenie gminy do innego okręgu podatkowego, ani też nie zaliczył żadnej z wsi do innego okręgu podatkowego, niż określony dla gminy.
4) Z ustnych informacji uzyskanych od pani Mirosławy Bukowskiej – inspektor ds. podatków i opłat wynikało, że organ stanowiący gminy nie skorzystał z możliwości wprowadzenia innych zwolnień i ulg przedmiotowych, niż określone w ustawie o podatku rolnym.
   Ustalenia kontroli w zakresie dochodów klasyfikowanych w § 032 – „Podatek rolny" przedstawiono poniżej, z podziałem na dochody zrealizowane w rozdziale 75615 – „Wpływy z podatku rolnego (...) od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" oraz dochody klasyfikowane w rozdziale 75616 – „Wpływy z podatku rolnego (...) od osób fizycznych".

Osoby prawne

1) Szczegółowa ewidencja rozrachunkowa prowadzona do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych" w zakresie kontrolowanego podatku obejmowała 19 kont podatkowych, wszystkie z bieżącym przypisem podatku.
2) W 2025 roku deklaracje na podatek rolny złożyło 19 podatników, w kontrolowanym roku organ podatkowy nie wydawał decyzji administracyjnych określających wysokość zobowiązania podatkowego w trybie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.
3) Kontrolą objęto prawidłowość wyliczeń podatku oraz zgodność przypisu należności ze złożonymi deklaracjami podatkowymi na przykładzie deklaracji złożonych przez 10 podatników. Dla podatników, których deklaracje objęto kontrolą prowadzono analityczne konta rozliczeniowe o następujących indeksach: 06-00000001, 06-00000003, 06-00000011, 06-00000015, 06-00000017, 06-00000020, 06-00000021, 06-00000044, 06-00000061 oraz 06-00000064,
4) W czasie kontroli ustalono, że czterech podatników, dla których prowadzi się indywidulane konta rozliczeniowe o numerach 06-00000003, 06-00000011, 06-00000017 i 06-00000064, w złożonych deklaracjach nie wykazało zobowiązania podatkowego. Z deklaracji bez zadeklarowanego podatku rolnego wynikało, że dwóch ze składający je podatników posiadali wyłącznie użytki rolne klasy V i VI, zwolnione od podatku na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy o podatku rolnym
5) W czasie kontroli zwrócono uwagę, że 4 na 10 podatników, których deklaracje objęto kontrolą złożyli deklaracje z uchybieniem terminu, o którym mowa w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (do 15 stycznia każdego roku). Poniżej podano indeksy podatników, których deklaracje wpłynęły po terminie, czas zwłoki oraz w nawiasach datę wpływy: 06-00000015, 06-00000061, 06-00000064 – 14 dni (29.01.2025 r.), oraz 06-00000044 - 23 dni (7.02.2025 r.),
6) Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej „Zestawienie zbiorcze księgowań wg klasyfikacji budżetowej" – podatki osób prawnych w zakresie podatku rolnego ustalono następujące dane syntetyczne dotyczące roku podatkowego 2025:

Wyszczególnienie	Podatek rolny – osoby prawne (w zł)
1	2
- należności początkowe	184,00
- nadpłaty początkowe	0,00
- przypisy	26.964,00
- odpisy	186,00
- wpłaty	26.801,00
- zwroty	0,00
- nadpłaty końcowe	76,00
- należności końcowe	237,00
w tym zaległości	237,00

7) Występujące na koniec 2025 roku nadpłaty na łączną kwotę 76,00 zł stanowiły zobowiązania organu podatkowego wobec 2 podatników z tytułu nadpłat w tym podatku - nadpłaty wynosiły 25,00 zł i 51,00 zł. Z kolei końcowe saldo należności w podatku (237,00 zł) przedstawiało zaległości 2 podatników, przy czym największe zaległości widniejące na koncie rozrachunkowym nr 04-00000015 wynosiły 219,00 zł .
8) Ustalenia w zakresie windykacji tych należności przedstawiono w punkcie „3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat" protokołu kontroli.

Osoby fizyczne

1) Szczegółowa ewidencja podatkowa prowadzona dla podatku rolnego osób fizycznych obejmowała 356 kont podatników, wszystkie z bieżącymi przypisami podatkowymi. Zobowiązania podatkowe w podatku rolnym ustalano decyzjami ustalającymi zobowiązanie podatkowe oraz w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego.
2) Kontrolę prawidłowości w wymiarze podatku rolnego osobom fizycznym przeprowadzono na przykładzie 10 podatników, którym ustalono zobowiązanie podatkowe decyzjami oznaczonymi FIN.3121(tutaj numer decyzji).2025.MB o następujących numerach: 24; 27; 54; 95; 100; 120 i 154.
3) Wymiar podatku ustalony nakazami płatniczymi w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego sprawdzono, kontrolując ustalanie zobowiązania podatkowego podatnikom podatku od nieruchomości. Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości,
4) Na podstawie szczegółowej ewidencji podatkowej ustalono następujące wartości kwotowe w zakresie przypisów, odpisów, wpłat i zwrotów a także początkowe i końcowe salda w tymże podatku:

Wyszczególnienie	Podatek rolny – osoby fizyczne (w zł)
1	*2*
- należności początkowe	721,00
- nadpłaty początkowe	550,00
- przypisy	54.258,00
- odpisy	1.308,00
- wpłaty	51.788,00
- zwroty	59,00
- nadpłaty końcowe	1.056,00
- należności końcowe	2.448,00
w tym zaległości	2.448,00

5) Widniejące na 22 rozrachunkowych kontach podatkowych nadpłaty (1.056,00 zł) stanowiły należności podatników od kwoty od 1,00 zł do 235,00 zł.
6) Końcowe saldo należności w podatku (2.448,00 zł) tworzyły zobowiązania podatkowe 20 zobowiązanych, zawierały się w przedziale kwotowym od 2,00 zł do 1.399,00 zł. Ustalenia w zakresie windykacji tych należności przedstawiono w punkcie „3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat" protokołu kontroli.

Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego

1) Kontrolując dochody z podatku rolnego sprawdzono przestrzeganie art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 183), tj. przepisów określających ustalanie przez gminy wysokości wpłat na rzecz izb rolniczych oraz terminy dokonywania tych wpłat.
2) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wpływy z podatku rolnego od osób prawnych i osób fizycznych wyniosły łącznie 78.530,00 zł, z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat tego podatku nie uzyskano żadnych wpływów. Liczona od sumy 78.530,00 zł wartość 2% wynosi 1.570,60 zł, wpłat na taką sumę należało dokonać na bankowy rachunek właściwej terytorialnie izby rolniczej.
3) W sporządzonym za 2025 rok sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego wykazano wykonanie 1.587,52 zł. zł wydatków klasyfikowanych w § 285 – „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego" w rozdziale 01030 – „Izby rolnicze". Wielkość ta była o 16,92 zł wyższa od kwoty, jaką w terminach określonych w przywołanej powyżej ustawie należało odprowadzić na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej – Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim.

- Ustalono, że na rachunek bankowy ww. Izby w 2025 r. przekazano odpis na sumę 1.587,52 zł, z czego za 2024 r. - 24,40 zł (9.01.2025 r.). oraz 5 przelewów na łączną kwotę 1.563,12 zł, daty przelewów były następujące: 883,04 zł (1.04.2025 r.); 220,62 zł (27.05.2025 r.); 235,18 zł (1.10.2025r.); 217,66 zł (28.11.2025 r.) oraz 6,62 zł (31.12.2025 r.).
- Przekazane środki za 2025 r. na sumę 1.563,12 zł były o 7,48 zł niższe od kwoty, wyliczonej na podstawie wpływów z podatku rolnego (1.570,60 zł). Środki w tej wysokości należało przekazać w na początku stycznia 2026 r.
  Przelewu środków w wysokości 7,48, zł na bankowy rachunek izby rolniczej dokonano w dniu 14.01.2026 r.
- W trakcie kontroli ustalono, że wykazane w sporządzonym za 2025 rok sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego wydatki klasyfikowane w § 285 w rozdziale 01010 w wysokości 1.587,52 zł, obejmowały 24,40 zł za 2024 r. oraz 1.563,12 zł za 2025 r. wydatków zaksięgowanych na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki".

4) Wpłaty rat na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim dokonano nie uchybiając terminowi określonemu w art. 35 ustawy o izbach rolniczych (21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego), Nie stwierdzono

nieprawidłowości w naliczaniu i odprowadzaniu odpisu na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim.

3.2.4. Podatek leśny

1) W sporządzonym za 2025 rok sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano 676.824,00 zł dochodów z podatku leśnego, w tym 669.330,00 zł od osób prawnych oraz 7.494,00 zł od osób fizycznych. Dochody z ww. źródła stanowiły 2,1% wszystkich dochodów budżetowych gminy.

   Według powyższego sprawozdania na koniec 2025 roku należności gminy z tytułu tego podatku wynosiły 325,00 zł – w całości były to zaległości osób fizycznych. Nadpłaty w podatku leśnym wynosiły 50,40 zł, z czego 3,00 zł stanowiły nadpłaty osób prawnych oraz 47,40 zł osób fizycznych. Wyżej wskazane dane wykazano również w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.
2) W 2025 roku do celów obliczania podatku leśnego należało wykorzystywać średnią cenę sprzedaży drewna w wysokości 277,35 zł za 1 m^3 drewna, wynikającą z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2024 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2024 r. (M.P. z 2024 r., poz. 892). Organ stanowiący gminy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 176) i nie obniżył kwoty stanowiącej cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku leśnego na obszarze gminy.

   Ustalenia kontroli dotyczące podatku leśnego przedstawiono poniżej, z podziałem na osoby prawne i inne jednostki organizacyjne oraz na osoby fizyczne.

Osoby prawne

1) W 2025 roku szczegółowa ewidencja rozrachunkowa prowadzona do rozliczeń podatników zaliczanych do osób prawnych obejmowała 9 kont podatkowych, wszystkie konta aktywne
2) Deklaracje na podatek leśny złożyli wszyscy (9 podatników) podatnicy. W 2025 roku organ podatkowy nie wydawał decyzji administracyjnych w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku leśnym.
3) Prawidłowość wyliczeń podatku w złożonych deklaracjach oraz zgodność przypisu z deklaracjami sprawdzono na przykładzie wszystkich 5 podatników. Do rozliczenia tych podatników prowadzono konta oznaczone następującymi indeksami: 06-00000021, 06- 00000004, 06-00000023, 06-00000055 oraz 06-00000049.

W czasie kontroli ustalono, że dwóch z podatników, dla których prowadzi się indywidulane konta rozliczeniowe o numerze 06-00000055, 06-00000023 w złożonej deklaracji nie wykazali zobowiązania podatkowego.

Pierwszy z ww. podatników w złożonej deklaracji wykazał, iż korzysta ze zwolnienia podmiotowego na podstawie art. 7 ust. 5 pkt 5 ustawy o podatku leśnym (instytuty badawcze). Z kolei drugi z podatników wyliczył zobowiązanie podatkowe w wysokości 0,03 zł, po zaokrągleniu podatku do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej (kwoty wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych) wysokość podatku wyniosła 0,00 zł.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości wszystkie deklaracje złożono w terminie, o którym mowa w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym (do 15 stycznia każdego roku).

4) Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej „Zestawienie zbiorcze księgowań wg klasyfikacji budżetowej" – podatki osób prawnych w zakresie podatku leśnego ustalono następujące dane syntetyczne dotyczące roku podatkowego 2025:

Wyszczególnienie	Podatek leśny – osoby prawne (w zł)
1	*2*
- należności początkowe	103,00
- nadpłaty początkowe	0,00
- przypisy	669.350,00
- odpisy	126,00
- wpłaty	669.352,00
- zwroty	22,00
- nadpłaty końcowe	3,00
- należności końcowe	0,00
w tym zaległości	0,00

Występujące na koniec 2025 roku nadpłaty 3,00 zł stanowiła nadpłata 1 podatnika.

Osoby fizyczne

1) Szczegółowa ewidencja podatkowa prowadzona wyłącznie dla podatku leśnego osób fizycznych obejmowała 3 konta rozliczeniowe, z czego 1 z bieżącymi przypisami podatkowymi oraz 2 konta dla podatników, którym w 2025 r, nie ustalano zobowiązania podatkowego (zwolnienia).
2) Kontrolę prawidłowości wymiaru podatku leśnego osobom fizycznym przeprowadzono na przykładzie 1 podatnika, którym ustalono zobowiązanie podatkowe decyzją FIN.3122.1.2025MB – kontrola nie wykazała. Wymiar podatku ustalony nakazami płatniczymi w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego sprawdzono, kontrolując ustalanie zobowiązania podatkowego podatnikom podatku od nieruchomości. Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości,

3) Na podstawie szczegółowej ewidencji podatkowej ustalono następujące wartości kwotowe w zakresie przypisów, odpisów, wpłat i zwrotów a także początkowe i końcowe salda w tymże podatku:

Wyszczególnienie	Podatek leśny – osoby fizyczne (w zł)
1	2
- należności początkowe	72,00
- nadpłaty początkowe	89,40
- przypisy	7.835,00
- odpisy	46,00
- wpłaty	7.530,00
- zwroty	36,00
- nadpłaty końcowe	47,40
- należności końcowe	325,00
w tym zaległości	325,00

Występujące na koniec 2025 r. nadpłaty w wysokości 47,40 zł tworzyły nadpłaty 5 podatników od 1,00 zł do 34,00 zł. Z kolei saldo należności w wysokości 325,41 zł przedstawiało należności organu podatkowego od 8 zobowiązanych zawierających się w zakresie kwotowym od 1,00 zł do 148,00 zł.

Ustalenia w zakresie windykacji tych należności przedstawiono w punkcie „3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat" protokołu kontroli.

3.2.5. Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego

1) Kontrolowana jednostka sporządziła i przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku dotyczące 2025 roku sprawozdania podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, o jakim mowa w art. 7b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455).
2) W sprawozdaniu sporządzonym w zakresie części A, przesłanym terminowo w dniu 9.01.2025 r., wykazano prawidłowe stawki podatkowe podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. Podano także cenę sprzedaży żyta będącą podstawą obliczenia podatku rolnego oraz cenę drewna mającą zastosowanie przy obliczaniu podatku leśnego.

- W zakresie podatku od nieruchomości wykazano stawki wynikające z uchwały Nr VII/44/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 31 października 2024 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 14 listopada 2024 r., poz. 4723).
- W pozycji sprawozdania dotyczącej podatku rolnego wykazano stawkę podatku wyliczoną na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, w oparciu o cenę skupu żyta wynikającą z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18

października 2024 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2025 (M.P. z 2024 r., poz. 891) wynoszącą 86,34 zł za 1 kwintal. W niniejszym protokole podano już, że organ stanowiący gminy nie skorzystał z uprawnienia do obniżenia ceny żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy.

- W zakresie podatku leśnego w sprawozdaniu wykazano stawkę podatku wyliczoną na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym, w oparciu o średnią cenę sprzedaży drewna, wynikającą z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2024 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2024 r. będącej podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2025 (M.P. z 2024 r., poz. 892) wynoszącej 277,35 zł za 1 m^3 drewna. Organ stanowiący gminy nie skorzystał z uprawnienia w zakresie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna określoną w przywołanym powyżej komunikacie jako podstawę obliczania podatku leśnego na obszarze gminy.

3) Sprawozdanie z wypełnioną częścią B sporządzono i przesłano terminowo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 14.07.2025 r.

- Ustalono, że dane zawarte w kolumnie „Podstawa opodatkowania" tej części sprawozdania wynikały z wyliczeń dokonanych przez panią Mirosławę Bukowską – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych:
  - w zakresie podatku od nieruchomości – opartych na wydrukach „Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości", wygenerowanych z systemu podatkowego oraz z deklaracji podatkowych;
  - w zakresie podatku rolnego i leśnego – opartych na wydrukach „Sprawozdanie okresowe w podatku rolnym i leśnym".

  Przedłożone do kontroli dokumenty zawierały odręczne zapisy i podliczenia pani Mirosławy Bukowskiej – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.
- W kolumnie „Podstawa opodatkowania zwolniona z podatku..." części B sprawozdania wykazano prawidłowe dane dotyczące podatku od nieruchomości, wynikające z wydruku „Dane według ulg i zwolnień dla podatku od nieruchomości". W punkcie 4 „Uchwały rady gminy" w wierszu 4.2.1. przywołano uchwałę Nr II/8/2018 Rady Gminy Koczała z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2018 r., poz. 4965) stanowiącą podstawę zwolnień.
  Żadnych wartości nie podano w zakresie podatku rolnego i podatku leśnego – organ stanowiący gminy nie wprowadził żadnych zwolnień w tych podatkach.
- W czasie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu nie wykazano wszystkich powierzchni zwolnionych ww. uchwałą m.in. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koczale i Ochotniczej Straży Pożarnej w Koczale.

W dniu 24.09.2026 r. sporządzono i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej skorygowaną część B sprawozdania, gdzie wykazano prawidłowe dane.

3.2.6. Podatek od środków transportowych

1) W 2025 roku obowiązywały stawki podatku określono w uchwale Nr VII/45/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 31 października 2024 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2025 rok (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 14 listopada 2024 r., poz. 4724).
2) Ustalono, że organ stanowiący gminy nie skorzystał z uprawnień zawartych w art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych do wprowadzenia innych zwolnień przedmiotowych w podatku od środków transportowych, niż określone w ust. 1 ww. artykułu tej ustawy.
3) Ze sporządzonego za 2025 rok rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w roku tym gmina zrealizowała 66.898,00 zł dochodów budżetowych klasyfikowanych w § 034 – „Podatek od środków transportowych". Dochody te stanowiły 0,2% wszystkich dochodów budżetu gminy. Od osób prawnych uzyskano wpływy w wysokości 31.031,00 zł, osoby fizyczne wpłaciły 35.867,00 zł tego podatku.
   Według tego sprawozdania na koniec 2025 roku należności gminy z tytułu tego podatku wynosiły 6.795,00 zł i w całości były to zaległości osób fizycznych. W przywołanym sprawozdaniu wykazano też 1,00 zł nadpłat w podatku od środków transportowych, które były nadpłatami osób prawnych. Powyższe dane wykazano również w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.
4) Ustalenia w zakresie dochodów klasyfikowanych w § 034 – „Podatek od środków transportowych" ujętych w rozdziale 75615 – „Wpływy z (...) podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" przedstawiono łącznie z dochodami klasyfikowanymi w rozdziale 75616 – „Wpływy z (...) podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych".
5) Szczegółowa ewidencja rozrachunkowa prowadzona do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych" w zakresie kontrolowanego podatku obejmowała 11 kont rozliczeniowych z bieżącymi przypisami zobowiązania podatkowego, w tym 1 konto osoby prawnej oraz 10 kont osób fizycznych. Przypisy na 2025 rok wprowadzono na podstawie 10 złożonych deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych osób fizycznych oraz 1 decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.
6) Prawidłowość wyliczeń zobowiązania podatkowego oraz prawidłowość naniesionych przypisów skontrolowano w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez 10 podatników, o następujących numerach: 1/2025, 2/2025, 3/2025, 4/2025, 5/2025,

6,2026 7/2026, 8/2025, 10/2025, 11/2025 oraz jednego podatnika (indeks 9/2025), któremu określono zobowiązanie podatkowe na 2025 r.

- W czasie kontroli ustalono, że 4 na 11 podatników ww. podatników nie wywiązało się z ciążących na nich obowiązków, a wymagało działań organu podatkowego. Podatnicy ci nie złożyli deklaracji w terminie, o którym mowa w art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (do 15 lutego każdego roku). Ustalono, że organ podatkowy pismami z dnia 18.02.2025 r. wezwał do złożenia deklaracji podatników, dla których prowadzi się indywidualne konta rozrachunkowe o numerach: 7/2025, 8/2025, 9/2025, 10/2025 i 100025. Po wezwaniu przez organ podatkowy, podatnicy, dla których prowadzi się indywidualne konta rozrachunkowe o numerach: 7/2025, 8/2025,10/2025 i 100025. Jeden z podatników (indeks 100011) nie złożył deklaracji podatkowej w 2025 r., podatnikowi temu określono zobowiązanie podatkowe – decyzja określająca nr FIN.3124.9.3.2025.MB z dnia 3.04.2025 r.
- Ponadto ustalono, że Zakład Gospodarki Komunalnej w Koczale mający w swym zasobie środki transportowe podlegające opodatkowaniu, nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych. Zaniechanie złożenia deklaracji przez podatnika wymagało działania organu podatkowego, które nie zostały podjęte (art. 272 - 280 Ordynacji podatkowej). W przywołanym uprzednio wyjaśnieniu z dnia 3.07.2026 r. złożonym przez panią Mirosławę Bukowską – podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych dotyczącym trzech nieprawidłowości, w sprawie zaniechania działania organu podatkowego wobec Zakładu Gospodarki Komunalnej w Koczale, podano – cyt.: *W odniesieniu do nieprawidłowości polegającej na niepodjęciu czynności zmierzających do wezwania Zakładu Gospodarki Komunalnej w Koczale do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych wyjaśniam, iż Organ nie podjął w/w czynności względem ZGK z uwagi na błędną ocenę statusu podatkowego zakładu budżetowego oraz braku weryfikacji obowiązku podatkowego w zakresie posiadanych środków transportowych. W konsekwencji nie wystosowano wezwania do złożenia powyższej deklaracji. Na chwilę obecną poinformowano ZGK o obowiązku złożenia stosownej deklaracji oraz pismem z dnia 15.06.2026 r. wystąpiono do Starostwa Powiatowego w Człuchowie o ujawnienie wszystkich pojazdów posiadanych przez w/w. W dniu 15.06.2026 r. ZGK złożyło deklarację wymaganą przepisami prawa. Następnie w dniu 03.07.2026 r. po przeanalizowaniu wykazu ze starostwa Powiatowego złożyło korektę w/w deklaracji ujmując wszystkie pojazdy podlegające opodatkowaniu.*

  W trakcie kontroli podatnik ten w złożonych deklaracjach zadeklarował za 2025 r. podatek od środków w wysokości 4.346,00 zł.

  Do akt roboczych kontroli załączono kserokopię deklaracji ZGK (data wpływu - 15.06.2026 r.) korekty deklaracji ZGK (data wpływu - 3.07.2026 r.)

[Kserokopia deklaracji ZGK (data wpływu - 15.06.2026 r.) korekty deklaracji ZGK (data wpływu - 3.07.2026 r.) – poz. 7 akt kontroli]

7) W oparciu o szczegółową ewidencję podatkową ustalono następujące wartości kwotowe w zakresie przypisów, odpisów, wpłat i zwrotów, a także początkowe i końcowe salda w podatku od środków transportowych osób prawnych i fizycznych:

Wyszczególnienie	Podatek od śr. transportowych – osoby prawne (w zł)	Podatek od śr. transportowych – osoby fizyczne (w zł)	Razem w (zł)
1	*2*	*3*	*4*
- należności początkowe	0,00	5.368,00	5.368,00
- nadpłaty początkowe	0,00	285,00	285,00
- przypisy	31.030,00	44.720,00	75.750,00
- odpisy	0,00	7.141,00	7.141,00
- wpłaty	31.031,00	35.867,00	66.898,00
- zwroty	0,00	0,00	0,00
- nadpłaty końcowe	1,00	0,00	1,00
- należności końcowe	0,00	6.795,00	6.795,00
w tym zaległości	0,00	6.795,00	6.795,00

- Nadpłata wysokości 1,00 zł była nadpłatą 1 osoby prawnej. Końcowe należności gminy w tym podatku wynosiły 6.795,00 zł i stanowiły zaległości 4 osób fizycznych. Największa zaległość 2.861,00 zł występowała na indywidualnym koncie rozrachunkowym nr 08-00000027.
- Ustalenia kontroli w zakresie windykacji zaległości przedstawiono w odrębnej części niniejszego protokołu („3.2.15.Windykacja należności podatkowych i opłat").

3.2.7. Dochody z opłat lokalnych: miejscowej, uzdrowiskowej, targowej i od posiadania psów

Opłata miejscowa

1) W 2025 roku obowiązywała stawka opłaty miejscowej określona w uchwale Nr VII/42/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 31 października 2024 r. w sprawie opłaty miejscowej na 2025 rok (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 14 listopada 2024 r., poz. 4721), zmieniona dwiema uchwałami organu stanowiącego gminy zmieniającymi uchwałę w sprawie opłaty miejscowej na 2025 rok tj. Nr IX/57/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r. (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 14 stycznia 2025 r., poz. 124) oraz Nr XIV/82/2025 z dnia 26 czerwca 2025 r. (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 16 lipca 2025 r., poz. 2669).

- Określone ww. uchwale ustalono stawkę opłaty miejscowej w wysokości 3,10 zł za każdą rozpoczętą dobę pobytu.
  Termin płatności opłaty miejscowej ustalono na nie później niż na ostatni dzień pobytu.
- Przywołaną uchwałą organ stanowiący gminy zarządził pobór opłaty miejscowej w drodze inkasa, na inkasentów wyznaczono sołtysów oraz inne osoby ujęte w załączniku do ww. uchwały, poniżej podano osoby wyznaczone na inkasentów:

Lp.	Sołectw/obiekt/teren	Inkasent
1.	Koczała	sołtys sołectwa Koczała, a w razie nieobecności sołtysa poboru opłaty dokonują: Grażyna Kowalczyk lub Bogusława Rachwalska
2.	Trzyniec	sołtys sołectwa Trzyniec
3.	Starzno	sołtys sołectwa Starzno
4.	Ośrodek Wczasowy „Bobo" w Dyminie	Justyna Nadolska
5.	Gospodarstwo Agroturystyczne „Leśny Dworek" Stanisław Klusek w Dyminie	Stanisław Klusek
6.	Ośrodek Wypoczynkowy „Bolko" w Dyminie	Zbigniew Wal
7.	Tereny nad jeziorem Dymno z wyłączeniem ośrodków wypoczynkowych i gospodarstw agroturystycznych	Bożena Brzeziańska, Kamil Gurda a w razie nieobecności ww. inkasentów poboru opłaty dokonują: Katarzyna Bugalska lub Bogusława Rachwalska
8.	Noclegi „U Krzysia" w Dyminie	Krzysztof Mirek
9.	Gospodarstwo Agroturystyczne „Łosiowisko" w Starej Brdzie	Katarzyna Łęgowska
10.	Gościniec Zagaje w Zagajach	Łukasz Gliszczyński
11.	Stacja Kołczela	Bernadetta Kostrzewska

- Inkasenci opłaty miejscowej zainkasowane kwoty zobowiązani byli przekazać do Urzędu Gminy Koczała do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 20% zainkasowanej opłaty.
- Po zmianach wprowadzonych chwałą Nr IX/57/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r. w wierszu nr 4 (Ośrodek Wczasowy „Bobo" w Dyminie) ww. tabeli zmieniono inkasenta, gdzie panią Justynę Nadolską zastąpiono panią Karoliną Gilewicz. Kolejna zmiana uchwały wprowadzona uchwałą Nr XIV/82/2025 z dnia 26 czerwca 2025 r. także dotyczyła inkasentów, w wierszu nr 7 „Tereny nad jeziorem Dymno z wyłączeniem ośrodków wypoczynkowych i gospodarstw agroturystycznych" w kolumnie inkasent, po inkasencie „Kamil Gurda" dodano dwóch kolejnych inkasentów: Joanna Gostomczyk i Dominika Trafna.

2) Ze sporządzonego za 2025 rok sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w 2025 roku zrealizowano dochody klasyfikowane w § 044 – „Wpływy z opłaty miejscowej" w wysokości 28.527,90 zł.
3) Ustalono, że wpływy powyższe pochodziły z rozliczeń (wpłat do kasy urzędu) dokonanych przez inkasentów 11 opłaty miejscowej (28.217,90 zł) oraz Gminę Szczecinek 310,00 zł wpłaconych na rachunek bankowy urzędu.
4) Kontrolę prawidłowości pobierania opłat i ich rozliczania przeprowadzono na podstawie opłat pobranych przez jednego z ww. inkasenta tj. panią Karolinę Gilewicz. Ustalono, że inkasent ten w ciągu roku pobrał i rozliczył 6.458,10 zł opłaty miejscowej. Szczegółową kontrola objęto rozliczenie opłaty miejscowej w dniu 9.09.2025 r. na kwotę 3.009,70 zł (PK/125).

   Kontrola przestrzegania obowiązujących stawek, przeprowadzona w oparciu o pokwitowania wystawione od nr 2076401 do nr 2076472, nie wykazała nieprawidłowości.

W dniu 9.09.2025 r. rozliczono opłatę miejscowa pobraną w lipcu 2025 r. na łączna kwotę 560,40 zł - pokwitowania od nr 2076401 do nr 2076410. Zwrócono uwagę, że inkasenci opłaty miejscowej zainkasowane kwoty zobowiązani byli przekazać do Urzędu Gminy Koczała do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Kontrolą objęto także naliczenie i wypłatę wynagrodzeń inkasenta - w wysokości i terminie wypłaconego wynagrodzenia nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opłata uzdrowiskowa

W roku objętym szczegółową kontrolą dochodów nie planowano i nie realizowano dochodów z opłaty uzdrowiskowej. Żadna miejscowość gminy nie leży na obszarze, któremu nadano status obszaru ochrony uzdrowiskowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1135).

Opłata targowa

1) W 2025 roku obowiązywały stawki opłaty targowej określone uchwałą Nr VII/43/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 31 października 2024 r. w sprawie opłaty targowej na 2025 rok (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 14 listopada 2024 r., poz. 4722).

- Określone ww. uchwałą dzienne stawki opłaty wynosiły:
  - przy sprzedaży produktów rolnych i spożywczych – 28,00 zł;
  - przy sprzedaży artykułów przemysłowych – 36,00 zł.

  Termin płatności ustalono na dzień sprzedaży.
- Przywołaną uchwałą organ stanowiący gminy zarządził pobór opłaty targowej w drodze inkasa, na inkasentów wyznaczono sołtysów oraz inne osoby ujęte w załączniku do ww. uchwały, poniżej osoby wyznaczone na inkasentów:

Lp.	Sołectwo	Inkasent
1.	Bielsko	sołtys sołectwa Bielsko
2.	Koczała	sołtys sołectwa Koczała, Bożena Brzeziańska a w razie nieobecności ww. inkasenta poboru opłaty dokonują: Grażyna Kowalczyk lub Bogusława Rachwalska
3.	Łękinia	sołtys sołectwa Łękinia
4.	Pietrzykowo	sołtys sołectwa Pietrzykowo
5.	Trzyniec	sołtys sołectwa Trzyniec
6.	Starzno	sołtys sołectwa Starzno
7.	Załęże	sołtys sołectwa Załęże

2) Ze sporządzonego za 2025 rok sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w 2025 roku gmina zrealizowała 84,00 zł wpływów z opłaty targowej.
3) Ustalono, że wpływy powyższe pochodziły z rozliczeń (wpłat do kasy urzędu) dokonanych przez jednego inkasenta opłaty targowej, tj. pani Bożeny Brzeziańskiej.

4) Kontrolę prawidłowości pobierania opłat i ich rozliczania przeprowadzono na podstawie opłat pobranych przez ww. inkasenta w całym 2025 r. (listopad i grudzień 2025 r.)
Kontrola przestrzegania obowiązujących stawek, przeprowadzona w oparciu o pokwitowania wystawione od nr 2075050 do nr 2075052, nie wykazała nieprawidłowości.
Kontrolą objęto także naliczenie i wypłatę wynagrodzeń inkasenta. W wysokości i terminie wypłaconego wynagrodzenia nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opłata od posiadania psów

1) Ustalono, że organ stanowiący gminy skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 18a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i wprowadził na terenie gminy opłatę od posiadania psów. Opłatę wprowadzono uchwałą Nr XXIX/204/2021 Rady Gminy Koczała z dnia 28 października 2021 r. w sprawie opłaty od posiadania psów (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 15 listopada 2021 r., poz. 4096). Przywołaną uchwałą zarządzono pobór opłaty w drodze inkasa oraz ustalono roczną stawkę opłaty w wysokości 20,00 zł od posiadanych psów - jeśli obowiązek podatkowy powstał w ciągu roku opłata miała być naliczana proporcjonalnie do ilości miesięcy. Na inkasentów wyznaczono sołtysów wszystkich sołectw, wynagrodzenie za inkaso miało wynosić 20% zainkasowanej kwoty.
2) Ze sporządzonego za 2025 rok sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w 2025 roku gmina zrealizowała 640,00 zł dochodów z opłaty od posiadania psów. Dochody w większości pochodziły z wpłat wnoszonych bezpośrednio przez zobowiązanych do kasy oraz na rachunek bankowy urzędu (560,00 zł) a także 80,00 zł pobranych i rozliczonych przez sołtysa sołectwa Załęże - inkasenta wymienionego w wyżej przywołanej uchwale.
Przestrzeganie obowiązujących stawek, przeprowadzono w oparciu o pokwitowania nr 2075907, 2075910, 2075911 i 2075915, nie wykazała nieprawidłowości.
Kontrola naliczenia wysokości i terminu wypłaty wynagrodzenia nieprawidłowości nie wykazała.

3.2.8. Rozliczenie inkasentów podatków i opłat

1) Pobór podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, wprowadzono uchwałą Nr V/262024 Rady Gminy Koczała z dnia 13 sierpnia 2024 r. w sprawie poboru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 21 sierpnia 2024 r., poz. 3720), zmienioną uchwałą Nr XI/70/2025 Rady Gminy Koczała z dnia 27 marca 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie poboru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz

wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 9 kwietnia 2025 r., poz. 1490).

- Przywołaną uchwałą organ stanowiący wyznaczył inkasentów podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wymienionych z imienia i nazwiska sołtysów na terenie 7 poszczególnych sołectw;
- Z § 1 ust. 3 przywołanej uchwały wynikało ponadto, że inkasentów zobowiązano do pobierania podatków i opłat oraz wpłacania ich – cyt.: „do 3 dni od dnia ustawowego terminu zapłaty podatku";
- Zgodnie z zapisami § 2 uchwały inkasentom przysługiwało procentowe wynagrodzenie z tytułu wpłacania podatków i opłat w zróżnicowanych wysokościach od 5,2% do 7,5% zainkasowanych podatków.

2) Uchwałą Nr XI/70/2025 Rady Gminy Koczała z dnia 27 marca 2025 r. zmieniającą uchwałę (...), dokonano zmian w osobie inkasenta sołectwa Załęże, gdzie w miejsce dotychczasowego inkasenta – Wanda Rodziewicz powołano Martynę Chodań.
3) Ustalono, że w 2025 r. inkasenci wszystkich 7 sołectw pobrali i odprowadzili na rzecz organu podatkowego 86.229,00 zł podatków.

- Kontrolę wynagradzania inkasentów za inkaso przeprowadzono w oparciu o wynagrodzenia naliczone i wypłacone pani Irenie Wirkus – sołtysowi sołectwa Trzyniec. Inkasent ten w 2025 r. pobrał i odprowadził 23.122,00 zł podatków, z czego 17.03.2025 r. (8.019,00 zł), 14.05.2025 r. (5.902,00 zł), 15.09.2025 r. (4.840,00 zł) oraz 17.11.2025 r. (4.361,00 zł). Zgodnie z przywołana uchwałą inkasentowi temu miało przysługiwać wynagrodzenie w 7/5% zainkasowanych wpłat.
- Na podstawie przyjętych w 2025 r. wpłat od inkasenta pani Ireny Wirkus - sołtysa sołectwa Trzyniec na łączną kwotę 23.122,00 zł, wyliczano wynagrodzenie (7,5% przyjętych wpływów) wynoszące 1.733,80 zł brutto. Ustalono, ze w okresie objętym kontrolą inkasentowi wypłacono wynagrodzenie brutto na ww. kwotę w czterech miesiącach roku, tj. marzec - 601,00 zł, maj – 442,70 zł, wrzesień 363,00 zł i listopad 327,10 zł.
  W wyliczeniach wypłacie wynagrodzenia nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

1) Ustalono, że organ stanowiący kontrolowanej gminy nie skorzystał z uprawnienia do wprowadzenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia płatności podatków oraz zaległości podatkowych, stanowiących dochód gminy, wynikającego z art. 57 § 7 Ordynacji podatkowej.
2) Na podstawie ustnych wyjaśnień oraz pisemnego oświadczenia pani Mirosławy Bukowskiej – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat ustalono, że w 2025 roku organ podatkowy nie wydawał decyzji administracyjnych w sprawie zwolnienia od podatku

rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego oraz w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.

Oświadczenie pani Mirosławy Bukowskiej – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat ws. nieudzielania ulg w podatku rolnym załączono do akt roboczych kontroli.

[Oświadczenie pani Mirosławy Bukowskiej – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat ws. nieudzielania ulg w podatku rolnym – poz. 8 akt kontroli]

3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

a) *Skutki obniżenia górnych stawek podatków*

1/ W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku wykazano następujące skutki obniżenia górnych stawek podatkowych:

- podatek od nieruchomości od osób prawnych - 59.815,53 zł;
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych - 25.294,94 zł;
- podatek od środków transportowych od osób prawnych - 31.106,10 zł;
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych - 39.947,63 zł;

Razem: - 156.164,20 zł.

2/ Ustalono, że wykazane w sprawozdaniu skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oparto na wydrukach pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych za okres 2025.01.01-2025.12.31" sporządzonych dla każdego podatku wg stanu na dzień 31.12.2025 r.", sporządzonych odrębnie dla osób prawnych i osób fizycznych. Skutki obniżenia stawek podatkowych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku były zgodne z ewidencją księgową.

b) *Skutki udzielonych ulg i zwolnień – bez ulg i zwolnień ustawowych*

1/ W sporządzonym za 2025 rok sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano 77.599,02 zł skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień, bez ulg ustawowych.

Powyższa wielkość obejmowała wyłącznie skutki w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

2/ Ustalono, że powyższa wartość skutków wynikała ze zwolnienia od podatku nieruchomości wykorzystywanych na potrzeby kultury, kultury fizycznej, bibliotek i świetlic oraz składowania odpadów komunalnych z wyjątkiem związanych z działalnością gospodarczą. Ponadto cmentarzy; pomocy społecznej; ochrony przeciwpożarowej; procesu poboru, uzdatniania i magazynowania wody oraz

odprowadzania i oczyszczania ścieków w zakresie zbiorowego odprowadzenia ścieków. Zwolnienia wprowadzonego uchwałą Nr II/8/2018 Rady Gminy Koczała z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2018 r., poz. 4965). W 2025 roku ze zwolnienia tego korzystał 1 z podatników, tj. Zakład gospodarki Komunalnej w Koczale (77.599,02 zł). Stwierdzono, że w przywołanym powyżej sprawozdaniu nie wykazano skutków zwolnienia z podatku od nieruchomości zadeklarowanych przez Gminny Ośrodek pomocy Społecznej w Koczale. Zgodnie z załącznikiem do deklaracji ZDN-2 - zwolnienie to obejmowało 760 m^2 gruntów oraz 291,64 m^2 powierzchni budynków lub ich części. W czasie kontroli zwrócono się do pani Mirosławy Bukowskiej – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat o wyliczenie skutków finansowych zwolnienia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koczale oraz wyjaśnienia powodów niewykazania skutków finansowych wykazanych przez ww. „Ośrodek". W wyjaśnieniu z dnia 6.07.2026 r. wyżej wskazana pracownica podała – cyt.: *W sprawie wykazanych nieprawidłowości nie ujęcia powierzchni budynku oraz gruntu deklarowanego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale jako korzystający ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy wyjaśniam, iż nieruchomość ta nie została wykazana w sprawozdaniu RB-27S w części dotyczącej skutków zwolnień udzielonych uchwałą Rady Gminy na skutek omyłki przy sporządzaniu sprawozdania. Powyższe wartości nie zostały również ujęte w części B sprawozdania podatkowego SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego z tego samego powodu, co skutkowało zaniżeniem podstaw opodatkowania zwolnionych z podatku. Po stwierdzeniu nieprawidłowości organ dokonał analizy danych i podejmie działania w celu sporządzenia korekty sprawozdania, zgodnie z obowiązującymi przepisami.*

Skutki niewykazania w sprawozdaniu zwolnienia z podatku od nieruchomości wyniosły:

Budynek: 294,64 m^2 x 11,47 zł = 3.345,11 zł,

Grunt 760,00 m^2 x 0,69 zł = 524,40 zł.

Skutkuje to koniecznością skorygowania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok, Rb-PDP Sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych (...) za 2025 r. oraz korekty sprawozdania podatkowego SP-1 za 2025 rok.

W dniu 24.09.2026 r. sporządzono i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej skorygowane przywołane powyżej sprawozdania, gdzie wykazano prawidłowe dane.

Wyjaśnienie pani Mirosławy Bukowskiej – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat ws. niewykazania Rb-27S za 2025 r. skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień (...) GOPS w Koczale załączono do akt roboczych kontroli.

[Załącznik do deklaracji ZDN-2 - GOPS w Koczale oraz wyjaśnienie pani Mirosławy Bukowskiej – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat z dnia 6.07.2026 r. ws. niewykazania Rb-27S za 2025 r. skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień (...) GOPS w Koczale – poz. 9 akt kontroli]

c) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej – skutki umorzeń, rozłożenia na raty, odroczeń terminu płatności i innych

Umarzanie zaległości podatkowych

1/ W sporządzonym za 2025 rok sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano 365,00 zł skutków finansowych, o jakich mowa w tytule. Skutki te w całości dotyczyły umorzenia zobowiązań podatkowych osób fizycznych, w tym:

- podatku od nieruchomości (§ 031) - 260,00 zł;
- odsetek za zwłokę (§ 091) - 105,00 zł;

Razem: - 365,00 zł.

2/ Ustalono, że w 2025 r. organ podatkowy wydał jedną decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w dniu 25.03.2025 r., oznaczoną FIN.3125.5.2025.AB – postepowanie to objęto kontrolą.

3/ W trakcie kontroli sprawdzono przestrzeganie obwiązujących przepisów, w tym art. 67a § 1 pkt 3 oraz art. 207 i 201 Ordynacji podatkowej, mających zastosowanie przy umarzaniu zaległości podatkowych – kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności (...)

1/ W przywołanym sprawozdaniu Rb-27S nie wykazano skutków finansowych, o jakich mowa w tytule, odnoszących się do kontrolowanych podatków.

2/ W trakcie kontroli ustalono, że w 2025 r. organ podatkowy wydał jedną decyzję w sprawie rozłożenie na raty należności podatkowych - FIN.3125.5.2025.AB, z dnia 26.02.2025 r.

3/ Ustalono, że odroczone terminy płatności wynikający z ww. decyzji przypadały w całości na 2025 r. (28.02.2025 r. - 29.12.2025 r.), co nie wywoływało skutków finansowych na przyszłe lata budżetowe (okresy sprawozdawcze).
Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w prowadzonych postępowaniach - materiał dowodowy zbierano należycie.

3.2.11. Opłata adiacencka

1) W 2025 roku obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej określone uchwałami Rady Gminy Koczała:

- Nr X/72/07 z dnia 12 września 2007 r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej; (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 158 z dnia 12 września 2007 r., poz. 2987) – uchwałą tą określono stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 40%;

- Nr XIV/114/08 z dnia 30 stycznia 2008 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 37 z dnia 30 stycznia 2008 r., poz. 1099) – uchwałą określono stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 30%.

2) W okresie objętym kontrolą prowadzenie spraw związanych z naliczaniem opłaty adiacenckiej należało do obowiązków pana Tomasza Worobeca – podinspektora ds. gospodarowania mieniem gminy.

3) W trakcie kontroli ustalono, że w 2025 roku gmina zrealizowała wpływy z opłaty adiacenckiej w wysokości - 3.366,90 zł, klasyfikowanych w § 049 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw" w rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw".

   Na podstawie oświadczenia złożonego przez pana Tomasza Worobeca – podinspektora ds. gospodarowania mieniem gminy ustalono, że w 2025 r. nie zachodziły przesłanki do naliczenia opłaty adiacenckiej.

   Złożone oświadczenie załączono do akt roboczych kontroli.

   Wykonane dochody w wysokości 3.366,90 zł, ujęte w § 049 rozdziału 75618, pochodziły z wpłat dwóch osób fizycznych, realizowanych na podstawie decyzji administracyjnych wójta, wydanych w latach poprzedzających okres kontroli.

   [Oświadczenie z dnia 1.07.2026 r. złożone przez pana Tomasza Worobeca – podinspektora ds. gospodarowania mieniem gminy w prawie nie naliczania opłat adiacenckich – – poz. 10 akt kontroli]

3.2.12. Opłata planistyczna

1) W 2025 roku nie realizowano dochodów z opłaty, o jakiej mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 538).

2) W sprawie nierealizowania dochodów budżetowym z tytułu opłaty planistycznej w roku 2025 oświadczenie złożył pan Michał Lichowid – inspektor ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego, który w złożonym oświadczeniu z dnia 29.06.2026 roku podał – cyt.: *W roku 2025 nie zaistniały zdarzenia mogące być podstawą ustalenia z urzędu opłaty planistycznej na podstawie art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym. Jednocześnie właściciele i użytkownicy wieczyści nie żądali od wójta na podstawie art. 37 ust. 7 w/w ustawy, ustalenia wysokości opłaty.*

   Cytowane oświadczenie załączono do akt roboczych kontroli.

   [Oświadczenie w sprawie nierealizowania dochodów z tytułu opłaty planistycznej, z dnia 29.06.2026 r., złożone przez pana Michała Lichowida – inspektora ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego – poz. 11 akt kontroli]

3.2.13. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

1) Ustalono, że w 2025 roku gmina zrealizowała 8.427,65 zł dochodów z opłaty za zajęcie pasa drogowego, klasyfikowanych w § 062– „Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne (...)" w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne". Takie dochody wykazano w sporządzonym za 2025 rok sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu tym wykazano ponadto występowanie na koniec roku 3.047,72zł należności (w całości były to zaległości). Nie wystąpiły nadpłaty w dochodach klasyfikowanych w wyżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
2) W 2025 roku na terenie gminy obowiązywały stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego określone uchwałą Nr XII/86/2019 Rady Gminy Koczała z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2019 r. poz. 5705).
3) Ustalono, że do kategorii dróg gminnych zaliczono 40 z nich, w tym 2 drogi przejęte od Powiatu Człuchowskiego. Sporządzony przez pana Michała Lichowida – inspektora ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego i przedłożony do kontroli „Wykaz dróg gminnych w Gminie Koczała" zawiera m.in. dane nr drogi, długość w km, rodzaj nawierzchni, opis przebiegu drogi oraz nazwę ulicy. Przedłożony wykaz nie umożliwia ustalenia numerów geodezyjnych działek, przez które przebiega droga.
4) Przygotowywania projektów decyzji na zajecie pasa drogowego leżało w zakresie pana Michała Lichowida – inspektora ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego, prowadzącego m.in. sprawy związane drogownictwem. W trakcie kontroli poproszono wyżej wskazanego pracownika o przedłożenie do kontroli wszystkich decyzji administracyjnych wójta zezwalających na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych i określających opłaty za zajęcie tego pasa wydanych w 2025 r. Ponadto pisemnej informacji dotyczącej własności działek gruntowych, przez które przebiegają drogi gminne, na zajęcie których w 2025 r. wydano zezwolenia – oświadczenie załączono do akt roboczych kontroli.

[Oświadczenie dotyczące własności działek gruntowych, przez które przebiegają drogi gminne – z dnia 29.06.2026 r., złożone przez pana Michała Lichowida – inspektora ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego – poz. 12 akt kontroli]

- Ustalono, że w 2025 roku wójt wydał 4 decyzje administracyjne zezwalające na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na potrzeby nie związane z potrzebami ruchu drogowego - kontrolą objęto wszystkie z nich. Poniżej podano numery oraz daty wydania decyzji administracyjnych zezwalających na zajecie pasa drogowego, które objęto kontrolą: RŚ.6853.9.2025.ML z dnia 17.10.2025 r. oraz 3 decyzje wydane w dniu 19.11.2025 r. RŚ.6853.12.2025.ML, RŚ.6853.13.2025.ML, RŚ.6853.14.2025.ML.

- Z treści decyzji nr RŚ.6853.9.2025.ML z dnia 17.10.2025 r. oraz dwóch decyzji z dnia 19.11.2025 r. RŚ.6853.12.2025.ML, RŚ.6853.13.2025.ML wynika, że podmioty zajmujące pas drogowy posiadały zezwolenie na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej do końca 2023 r. Analogiczna sytuacja występuje w przypadku decyzji z dnia 19.11.2025 r. RŚ.6853.14.2025.ML z tym, że zezwolono na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej do końca 2024 r.
- W czasie kontroli stwierdzono, że wszystkie skontrolowane decyzje wydano bez właściwie przeprowadzonego postępowania administracyjnego:

a) W trzech przypadkach tj. decyzja nr RŚ.6853.9.2025.ML z dnia 17.10.2025 r. oraz dwie decyzje z dnia 19.11.2025 r. RŚ.6853.12.2025.ML, RŚ.6853.13.2025.ML - nie zgromadzono materiału dowodowego w sprawie, nie zapewniono stronie czynnego udziału w postępowaniu. Ponadto stwierdzono, że ww. decyzje wydano z uchybieniem terminu wynikającego z Kpa. Z przedłożonych dokumentów wynika, że Energa Operator S.A. oddział w Koszalinie wystąpił pismem z dnia 3.11.2023 r. (data wpływu 13.11.2023 r.) o „dalsze umieszczenie urządzeń w pasach drogowych". Kontrola wykazała, że decyzję RŚ.6853.9.2025.ML wydano w dniu 17.10.2025 r. po 704 dniach o daty wpływu wniosku (1 rok, 11 miesięcy, 4 dni). Kolejne dwie decyzje RŚ.6853.12.2025.ML i RŚ.6853.13.2025.ML wydano w dniu 19.11.2025 r. po 737 dniach o daty wpływu wniosku (2 lata, 6 dni). W treści wszystkich trzech ww. decyzjach podano, iż wydano je na podstawie wniosku z 2019 r.

b) W przypadku decyzji z dnia 19.11.2025 r. RŚ.6853.14.2025.ML stwierdzono, że wydano jedynie decyzje - nie powiadomiono stron o wszczęciu postepowania nie zgromadzono materiału dowodowego w sprawie, nie zapewniono stronie czynnego udziału w postępowaniu. Ponadto stwierdzono, że nie naliczono kar za zajęcie pasa drogowego pomimo przekroczeniem terminu zajęcia, określonego w zezwoleniu zarządcy drogi. Z powyższego wynika, że od dnia 1.01.2025 r. do dnia, kiedy decyzja stała się ostateczna (10.12.2025 r), należało naliczyć kary za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia.

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości zwrócono się pana Michała Lichowida – inspektora ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego o złożenie pisemnego wyjaśnienia ws. nienaliczenia kar oraz uchybienia procedury wynikającej z Kodeksu postępowania administracyjnego. W wyjaśnieniu z dnia 3.08.2026 r., złożonym przez wyżej podanego pracownika, podano – cyt.: *W odniesieniu do decyzji RŚ.6853.9.2025.ML, RŚ.6853.12.2025.ML oraz RŚ.6853.13.2025.ML wyjaśniam, że wniosek z dnia 3 listopada 2023 r. został omyłkowo włączony do innych akt sprawy, co spowodowało jego przeoczenie i w konsekwencji znaczne opóźnienie w zakończeniu postępowań. Po odnalezieniu wniosku niezwłocznie podjęto czynności zmierzające do zakończenia spraw poprzez wydanie decyzji. Przyczyną opóźnienia był błąd organizacyjny związany z omyłkowym włączeniem dokumentów do innych akt, a także znaczne obciążenie pracą*

oraz braki kadrowe w referacie. W okresie prowadzenia spraw byłem nowo zatrudnionym pracownikiem i nie posiadałem wcześniejszego doświadczenia w prowadzeniu tego rodzaju postępowań. W związku z koncentracją na zakończeniu zaległych spraw nie zostały wykonane wszystkie czynności procesowe przewidziane przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego, w szczególności dotyczące zawiadomienia strony o wszczęciu postępowania oraz zapewnienia stronie czynnego udziału w postępowaniu. Uchybienia te nie miały charakteru celowego. W odniesieniu do decyzji RŚ.6853.14.2025.ML wyjaśniam, że została ona wydana w celu uregulowania stanu formalnoprawnego istniejącej infrastruktury telekomunikacyjnej. Opłata roczna ustalona w/w decyzją wynosi 1.593,80 zł. Przyjmując, że w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 10 grudnia 2025 r, kiedy decyzja stała się ostateczna, nastąpiło przekroczenie terminu zezwolenia na umieszczenie infrastruktury, w przypadku wymierzenia kara za ten okres wyniosłaby 15.011,05 zł. Natomiast faktycznie za ten okres tj. 343 dni opłata wyniosła 1.501.10 zł. Odstąpienie od naliczenia kary wynikało z przyjętej interpretacji przepisów z radcą prawnym. Jednocześnie wskazuję, że stwierdzone uchybienia zostały przeanalizowane, a przy prowadzeniu kolejnych postępowań stosowane będą wszystkie wymogi proceduralne wynikające z Kodeksu postępowania administracyjnego, w szczególności dotyczące terminowości postępowań, zawiadamiania stron oraz zapewnienia im czynnego udziału.

Do akt roboczych kontroli załączono kserokopię wniosku o przedłużenie zezwolenia; decyzji nr: RŚ.6853.9.2025.ML z dnia 17.10.2025 r. oraz 3 decyzje z dnia 19.11.2025 r. - RŚ.6853.12.2025.ML; RŚ.6853.13.2025.ML; RŚ.6853.14.2025.ML oraz cytowane powyżej wyjaśnienie.

[Kserokopie: wniosku o przedłużenie zezwolenia na zajęcie pasa, decyzji nr: RŚ.6853.9.2025.ML z dnia 17.10.2025 r., 3 decyzji z dnia 19.11.2025 r. - RŚ.6853.12.2025.ML; RŚ.6853.13.2025.ML; RŚ.6853.14.2025.ML (wraz z postanowieniem z dnia 2.12.2025 r.) oraz wyjaśnienie ws. uchybień proceduralnych oraz nienaliczenia kar pomimo przekroczeniem terminu zajęcia pasa drogowego złożone przez pana Michała Lichowida – inspektora ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego – poz. 13 akt kontroli]

4) Na podstawie wydruku „Zestawienie zbiorcze księgowań wg klasyfikacji budżetowej – opłaty lokalne" sporządzonego za okres od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r., ustalono następujące dane dotyczące dochodów z ww. opłaty:

Wyszczególnienie	Zajęcie pasa drogowego (w zł)
1	*2*
- należności początkowe	0,00
- nadpłaty początkowe	0,00
- przypisy	11.475,37
- odpisy	0,00
- wpłaty	8.427,65
- zwroty	0,00
- nadpłaty końcowe	0,00
- należności końcowe	3.047,72
w tym zaległości	3.047,72

5) W oparciu o ewidencję księgową ustalono, że zrealizowane dochody pochodziły z wpłat zrealizowanych, na podstawie decyzji administracyjnych wójta (5.109,75 zł) oraz wpłaty Starostwa Powiatowego w Człuchowie (3.317,90 zł) – tytułem pobranych opłat za zajęcie pasa dróg powiatowych przejętych przez gminę w 2024 r.
Zaległości z tytułu opłaty za zajęcia pasa drogowego wynosiły 3.047,72 zł i były to zaległości 1 zobowiązanego. Na koniec 2025 r. nie występowały nadpłaty z tytułu opłat za zajecie pasa drogowego. Ustalono, że zobowiązany, dla którego prowadzi się indywidualne konto rozrachunkowe nr 18-00000008, w dniu 14.01.2026 r. dokonał dobrowolnej wpłaty zaległości w wysokości 3.047,72 zł – WB/25 z dnia 14.01.2026 r.

3.2.14. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

1) Ze sporządzonego za 2025 rok sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w roku tym zrealizowano 123.484,02 zł dochodów budżetowych klasyfikowanych rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw". Zrealizowane dochody ujęto w dwóch niżej wskazanych paragrafach i wysokościach:
   - § 048 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych" – 97.453,54 zł;
   - § 027 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym" – 26.030,48 zł.

   Taka wielkość wynikała też z ewidencji księgowej dochodów klasyfikowanych w ww. podziałkach oraz z dowodów wpłat.
2) W okresie objętym kontrolą prowadzenie spraw związanych z udzielaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należało do obowiązków pani Katarzyny Gwóźdź – referent ds. kadr i zdrowia.
3) Ustalono, że w roku objętym kontrolą wójt gminy wydał ogółem 17 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Ilość udzielonych pozwoleń z podziałem na rodzaje alkoholi oraz na miejsce spożycia przedstawiono w tabeli:

Wyszczególnienie	Wydane zezwolenia, w zależności od zawartości alkoholu			
	Ogółem:	w tym:		
		do 4,5 % oraz piwa	od 4,5 - 18 %, za wyjątkiem piwa	powyżej 18 %
- do spożycia w miejscu sprzedaży	2	2	-	-
- do spożycia poza miejscem sprzedaży	6	2	2	2
- zezwolenia jednorazowe	9	9	-	-
Razem:	17	13	2	2

4) Kontrolą objęto 8 niżej wskazanych postępowań administracyjnych zakończonych wydaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oznaczonych ADM.,

o następujących numerach: 7340.2.2025.KB, 7340.3.2025.KB, 7340.4.2025.KB, 7340.7.2025.KB, 7340.7.2025.AM, 7340.9.2025.AM, 7340.6.2025.KB i 7340.11.2025.KB,

5) Na podstawie wyżej wskazanych postępowań udzielono 8 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:
   - 2 zezwolenia na sprzedaż alkoholu do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa w miejscu sprzedaży – oznaczone: 7340.3.2025.KB, 7340.7.2025.KB,
   - 2 zezwolenia na sprzedaż alkoholu do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa poza miejscem sprzedaży – oznaczone: 7340.2.2025.KB, 7340.4.2025.KB,
   - 4 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż alkoholu do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa oznaczone: 7340.7.2025.AM, 7340.9.2025.AM, 7340.6.2025.KB i 7340.11.2025.KB.

   Ustalono, że podmioty ubiegające się o wydanie zezwolenia do wniosków dołączały dokumenty, o których mowa w art. 18 ust. 6 pkt 2, 3 i 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 2151).

- Stwierdzono, że w ramach postępowania ADM.7340.7.2025.KB, udzielono zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (do 4,5% oraz piwa), w punkcie sprzedaży (przyczepa gastronomiczna nad jeziorem Dymno w Koczale) z uchybieniem przepisów ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Przedsiębiorca ubiegający się o zezwoleni posiadał tytuł prawny do władania częścią działki nr 628 w okresie od dnia 21.06.2025 r. do dnia 10.09.2025 r., na mocy umowy dzierżawy zawartej z Gminą Koczała w dniu 20.06.2025 r. Po przeprowadzonym postępowaniu administracyjnym, wydano zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych na czas od dnia 21.06.2025 r. do dnia 31.01.2030 r., czyli okres dłuższy od tego (4 lata, 4 miesiące, 20 dni), na który przedsiębiorca posiadał tytuł prawny do nieruchomości. W związku z powyższym zwrócono się do pani Katarzyny Gwóźdź – referent ds. kadr i zdrowia, o złożenie wyjaśnienia w sprawie wydania wyżej wskazanego zezwolenia. Wyżej wskazana osoba w wyjaśnieniu z dnia podała – cyt.: *W odpowiedzi na zapytanie Regionalnej Izby obrachunkowej z dnia 7 lipca 2026 r. w sprawie wyjaśnienia podstaw prawnych i celowości wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na okres 5 lat, w sytuacji gdy przedsiębiorca posiadał tytuł prawny do lokalu (umowę dzierżawy) zawarty na okres 3 miesięcy, przedkładam następujące wyjaśnienia: Zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydaje się na okres nie krótszy niż 4 lata. Przedsiębiorca w momencie składania wniosku spełnił wymóg formalny wynikający z art. 18 ust. 6 pkt 2 wspomnianej ustawy.*

Przedstawił dokument potwierdzający tytuł prawny do korzystania z lokalu (umowę dzierżawy). Przepisy nie nakazują, aby tytuł do lokalu obejmował cały wnioskowany okres ważności zezwolenia. Weryfikacja tytułu prawnego następuje na dzień wydania decyzji. Wydanie zezwolenia na okres 5 lat nie rodzi ryzyka, że przedsiębiorca będzie prowadził sprzedaż alkoholu bez tytułu prawnego do lokalu. Zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, zezwolenie wygasa w przypadku likwidacji punktu sprzedaży. Brak przedłużenia umowy dzierżawy po upływie 3 miesięcy skutkuje koniecznością opuszczenia lokalu i faktyczną likwidację punktu sprzedaży. Umowa dzierżawy na okres 3 miesięcy w tym przypadku zastosowana była przy działalności sezonowej, sprzedaż alkoholu w tym miejscu występowała tylko i wyłącznie w sezonie od lipca do września, po tym czasie zezwolenie było wygaszane w związku z likwidacją punktu sprzedaży.

Cytowane oświadczenie załączono do akt roboczych kontroli.

[Kserokopia pierwszej strony zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ADM.7340.7.2025.KB oraz wyjaśnienie pani Katarzyny Gwóźdź – referent ds. kadr i zdrowia w sprawie wydania zezwolenia – poz. 14 akt kontroli]

- Zwrócono także uwagę, iż w zezwoleniach ADM.7340.2.2025.KB z dnia 29.01.2025 r. oraz ADM.7340.4.2025.KB z dnia 9.05.2025 r., którymi zezwolono na sprzedaż napojów alkoholowych użyto zwrotu stwarzającego trudności interpretacyjne dokumentu, albowiem dokonano następującego zapisu – cyt.: (...) „przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w punkcie sprzedaży".

6) Kontrolą objęto także realizację obowiązku składania przez przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni oraz wnoszenie opłat za uzyskane zezwolenia, ustalono, że takie oświadczenia złożyło 12 przedsiębiorców. Kontrolą oświadczenia złożone przez wszystkich przedsiębiorców oraz wnoszone przez nich opłaty.

7) Podmioty, które objęto kontrolą wskazano poniżej: Sklep Spożywczo-Przemysłowy „u Gosi" Małgorzata Burzyńska – Bielsko, Sklep Żabka – Koczała PHU Robert Michalik, Sklep Spożywczo-Przemysłowy „u Gienka" Eugeniusz Stenwald – Bielsko, „Społem" PSS Spójnia w Miastku, Pizzeria „Pod Borowikiem" Aneta Kamińska – Koczała, Sklep Wielobranżowy „Anixa" Anna Kurkin (2 oświadczenia), PHU „Polab" Wanda Psujek-Starzno, Dino Polska S.A. – Krotoszyn, Sklep Spożywczo-Przemysłowy Wioleta Moga – Koczała, Sklep Żabka Monika Ciesielska – Koczała, Jeronimo Martins Polska S.A. - Kostrzyn oraz „Bobow" Sp. z o.o. – Dymin.

8) W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości. Ustalono, że oświadczenia o wartości sprzedaży alkoholu za poprzedni za poprzedni rok przedsiębiorcy składali terminowo (do 31 stycznia). Opłaty w roku 2025 wnoszono odpowiednich wysokościach nie uchybiając terminom płatności (31 stycznia, 31 maja i 30 września).

3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat

1) Kontrolę windykacji należności podatkowych i opłat przeprowadzono na przykładzie czynności wierzyciela podjętych w 2025 r. wobec:
   - 1 podatnika zaliczanego do osób prawnych, posiadających na koniec 2025 roku największe zaległości w podatku od nieruchomości – zaległości na sumę 3.060,79 zł, stanowiące 99,6% wszystkich zaległości w tym podatku;
   - 11 podatników będących osobami fizycznymi, posiadających na koniec 2025 roku największe zaległości w podatku od nieruchomości – zaległości na sumę 35.219,58 zł, stanowiące 56,6% wszystkich zaległości w tym podatku;
   - 3 podatników będących osobami fizycznymi, posiadających na dzień 31.12.2025 roku największe zaległości w podatku rolnym – zaległości na sumę 1.878,00 zł, stanowiące 77% wszystkich zaległości w tym podatku;
   - 2 podatników będących osobami fizycznymi, posiadających na dzień 31.12.2025 roku największe zaległości w podatku leśnym – zaległości na sumę 200,00 zł, stanowiące 62% wszystkich zaległości w tym podatku;
   - 4 podatników będących osobami fizycznymi, posiadających na dzień 31.12.2025 roku największe zaległości w podatku od środków transportowych – zaległości na sumę 6.795,00 zł, stanowiące 100% wszystkich zaległości w tym podatku.

2) Dokonane w trakcie kontroli ustalenia przedstawiono w tabeli:

Lp.	Indeks konta podatnika	Zaległości na dzień 31.12.2025 r. (w zł)	Okres powstania zaległości rok/lata	Działania wierzyciela podjęte w stosunku do dłużników podatkowych
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Podatek od nieruchomości – osoby prawne				
1.	05-00000064	3.060,79	2017	Wierzytelności zgłoszono do masy upadłości prowadzonej pod sygn.. akt X GUp 69/18 z dn. 12.03.2018 r. W ramach ostatecznego podziału środków z masy upadłości Sygn. Akt VI GUp 54/18/MC z dnia 3.12.2024 r. gminie przyznano 4.639,21 zł, którą otrzymano dnia 18.02.2025 r. Zaległość widniejąca na ostatni dzień 2025 r. w wysokości 3.060,79 zł i stanowi sumę niezaspokojonych wierzytelności w postępowaniu upadłościowym.
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne				
1.	16-00003171	3.441,00	2020-2025	Wystawiono upomnienia 4 upomnienia w dniach: 26.03.2025 r., 21.05.2025 r., 26.09.2025 r. oraz 20.11.2025 r. Czynności wierzyciela polegały także na wystawieniu 4 tytułów wykonawczych w następujących terminach: 25.04.2025 r., 18.06.2025 r., 23.10.2025 r. i 22.12.2025 r. – egzekucja w toku
2.	16-00001713	2.706,00	2019-2025	Wierzyciel podjął działania poprzez wystawienie 2 upomnień tj. w dniu 26.03.2025 r. i 26.09.2025 r. Kolejne wierzyciela polegały na wystawieniu 2 tytułów wykonawczych w dniach: 29.04.2025 r. oraz 23.10.2025 r. – egzekucja w toku
3.	16-00003140	3.307,60	2020-2025	Czynności wierzyciela polegały na wystawieniu 4 upomnień tj. w dniach: 26.03.2025 r., 26.05.2025 r., 26.09.2025 r., 20.11.2025 r. Wystawiono także tytuły wykonawcze w niżej wskazanych terminach: 7.04.2025 r., 5.06.2025 r., 10.10.2025 r. oraz 12.12.2025 r. Wystawione tytuły wykonawcze wraz z wnioskiem przekazano organowi egzekucyjnemu. Zawiadomieniami nr: 2204SEE.710.69.25.DŻ z dn. 08.04.2025 r.,

				2204-SEE.710.130.2025.12.DŻ z dn. 11.06.2025 r.,2204-SEE.710.285.2025.12.DŻ z dn. 13.10.2025 r. oraz 2204-SEE.710.393.2025.12.DŻ z dn. 16.12.2025 r. powiadamiano wierzyciela, iż organ egzekucyjny uznał, iż nie przystąpił do egzekucji z powodu braku składników majątkowych podlegających egzekucji.
4.	16-00003022	5.838,26	2022-2025	W 2025 r. wystawiono 4 upomnienia w niżej wskazanych terminach 26.03.2025 r., 21.05.2025 r., 18.09.2025 r. i 26.11.2025 r., następnie wystawiono tytuły wykonawcze w dniach: 25.04.2025 r., 26.04.2025 r.,27.10.2025 r. oraz 29.12.2025 r. i przesłano je organowi egzekucyjnemu – egzekucja w toku.
5.	16-00003345	1.926,00	2025	W 2025 r. wierzyciel wystawił 2 upomnienia w następujących terminach: 17.10.2025 r., 20.11.2025 r., oraz 2 tytuły wykonawcze dnia 31.10.2025 r., oraz 22.12.2025 r. W dniu 20.02.2026 r. zobowiązany dokonał dobrowolnej wpłaty, która zaspokoiła wierzyciela.
6.	16-00003083	2.406,00	2019-2025	W 2025 r. wystawiono upomnienia dn. 02.04.2025 r., 26.09.2025 r., następnie wystawiono tytuły wykonawcze dnia 11.04.2025 r. i 8.10.2025 r. Organ egzekucyjny nie przystąpił do egzekucji z powodu bezskuteczności (zawiadomienie nr 2204-SEE.710.83.25.12.DŻ z dnia 30.04.2025 r., zawiadomienie nr 2204-SEE.710.280.2025.12.DŻ z dnia 9.10.2025 r.).
7.	16-00001485	4.405,00	2020-2025	W 2025 r. wystawiono 4 upomnienia tj. 2.04.2025 r., 26.05.2025 r., 26.09.2025 r., 20.11.2025 r., Wystawiono także tytuły wykonawcze dnia: 11.04.2025 r., 5.06.2025 r., 8.10.2025 r., 3.12.2025 r. Organ egzekucyjny nie przystąpił do egzekucji z powodu bezskuteczności (zawiadomienie nr 2204-SEE.710.84.25.12.DŻ z dnia 30.04.2025 r., zawiadomienie nr 2204-SEE.710.131.2025.12.DŻ z dnia 11.06.2025 r., zawiadomienie nr 2204-SEE.710.283.2025.12.DŻ z dnia 9.10.2025 r., oraz zawiadomienie nr 2204- SEE.710.384.2025.12.DŻ z dnia 8.12.2025 r.).
8.	16-00002607	1.312,00	2021-2025	W 2025 r. wystawiono 2 upomnienia w następujących terminach: 26.03.2025 r. oraz 26.09.2025 r., Kolejnym działaniem wierzyciela było wystawienie 2 tytułów wykonawczych: 7.04.2025 r. i 8.10.2025 r. Zawiadomieniem nr 2204-SEE.710.281.2025.12.DŻ z dnia 9.10.2025 r. organ egzekucyjny powiadomił wierzyciela, że nie przystąpi do egzekucji, uznając, iż nie uda się wyegzekwować kwoty przewyższającej koszty egzekucyjne.
9.	16-00002969	4.712,00	2019-2025	Czynności wierzyciela w 2025 r. polegały na wystawieniu 3 upomnień: 2.04.2025 r., 28.05.2025 r. i 27.11.2025 r., następnie 3 tytułów wykonawczych: 25.04.2025 r., 24.06.2025 r., 29.12.2025 r. – egzekucja w toku.
10.	16-00002877	4.104,00	2019-2024	Egzekucja prowadzona w latach poprzedzających rok 2025. W latach 2019-2024 regularnie wystawiono upomnienia oraz tytuły wykonawcze. Organ egzekucyjny umorzył postępowanie egzekucyjne obejmujące zaległości za lata 2019-2021 z powodu jego bezskuteczności - postanowienie nr 2204-SEE.711.35.2022.32.MS z dnia 26.01.2022 r.). Wobec zaległości z 2023 r. organ egzekucyjny nie przystąpił do egzekucji, uznając, iż nie uda się wyegzekwować kwoty przewyższającej koszty egzekucyjne - postanowienie nr 2204-SEE.710.92.23.12.DS z dnia 14.04.2025 r.). Organ egzekucyjny umorzył postępowanie egzekucyjne w zakresie obejmującym zaległości za 2023 r. oraz 2024 r., z powodu jego bezskuteczności - postanowienie nr 204-SEE.7113.316.2025.32.AC z dnia 9.05.2025 r.).
11.	16-00002646	4.502,72	2019-2025	W 2025 r. wystawiono upomnienia dnia: 29.04.2025 r., 21.05.2025 r., 2.10.2025 r., 27.11.2025 r., następnie wystawiono tytuły wykonawcze w niżej wskazanych terminach: 8.05.2025 r., 3.06.2025 r., 13.10.2025 r. oraz 10.12.2025 r. Organ egzekucyjny nie przystąpił do egzekucji uznając, iż nie uda się wyegzekwować kwoty przewyższającej koszty egzekucyjne (zawiadomienie nr 2204-SEE.710.106.2025.12.DŻ z dnia 23.05.2025 r., zawiadomienie nr 2204-SEE.710.291.2025.12DŻ z dnia 14.10.2025 r., zawiadomienie nr 2204-SEE.710.390.2025.12.DŻ z dnia 12.12.2025 r.).
Podatek rolny – osoby fizyczne				
1.	07-00003008	1.399,00	2025	W 2025 r. wierzyciel wystawił 4 upomnienia dniach:2.04.2025 r., 25.06.2025 r., 18.09.2025 r. i 21.11.2025 r., następnie wystawiono tytuły wykonawcze na każdą ratę objętą upomnieniem. Organ egzekucyjny wyegzekwował zaległość i w dniu 11.03.2026 r. przekazał na rzecz wierzyciela
2.	07-00001786	290,00	2019-2025	W 2025 r. wystawiono 1 upomnienie w dniu 15.04.2025 r., następnie w dniu 6.05.2025 r. wystawiono tytuł wykonawczy – egzekucja w toku.
3.	07-00001804	189,00	2025	W dniu 27.11.2025 r. wystawiono 1 upomnienie następnie dnia11.12.2025 r. wystawiono tytuł wykonawczy

				Organ egzekucyjny wyegzekwował zaległość i w dniu 12.05.2026 r. przekazał na rzecz wierzyciela.
Podatek leśny – osoby fizyczne				
1.	17-00002938	148,00	2025	W dniu 21.11.2025 r. wystawiono 1 upomnienie następnie w dniu 29.12.2025 r. tytuł wykonawczy. Organ egzekucyjny wyegzekwował zaległości i w dniu 11.03.2026 r. przekazał wierzycielowi.
2.	17-00002909	52,00	2025	Zobowiązany w dniu 3.02.2026 r. dokonał dobrowolnej zapłaty na rzecz wierzyciela.
Podatek od śr. transportowych – osoby fizyczne				
1.	08-00000025	1.446,00	2025	W dniu 18.09.2025 r. wystawiono upomnienie, następna czynność wierzyciela polegała na wystawieniu tytułu wykonawczego w dniu 1.10.2025 r. – egzekucja w toku
2.	08-00000027	2.861,00	2023	Wobec dłużnika podjęto wszelkie działania informacyjne, wystawiono upomnienie w dniu 12.12.2023 r. oraz 11.04.2024 r., wystawiono tytuł wykonawczy i przekazano organowi egzekucyjnemu. Dnia 28.05.2025 r. organ egzekucyjny zawiesił postępowanie egzekucyjne z uwagi na upadłość dłużnika. Podatkowego, w dniu 8.10.2025 r. organ egzekucyjny zawieszone postępowanie umorzył.
3.	08-00000021	2.050,00	2017-2018	Wystawiono 2 upomnienia w 2017 r. – 2.08.2017 r. oraz 2.10.2017 r. Kolejną czynnością wierzyciela było wystawienie w dniu 9.05 2019 r. tytułu wykonawczego – egzekucja w toku
4.	08-00000026	438,00	2017-2018	Wystawiono 3 upomnienia, z czego 2 w2018 r., tj. dniu 6.08.2018 r. i 1.10.20218 r., kolejne w dniu 9.05.2019 r. Następnie w dniu 17.05.2019 r. tytuł wykonawczy. Organ egzekucyjny umorzył postępowanie egzekucyjne z powodu bezskuteczności egzekucji – postanowienie nr 204-SEE.7113.494.2023.32.AC z dnia 18.12.2023 r.

3.3. Dochody z majątku

Szczegółową kontrolę realizowanych przez gminę dochodów z majątku przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2025.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

1) Ze sporządzonego za 2025 rok kwartalnego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w roku tym gmina zrealizowała 292.180,00 zł dochodów budżetowych klasyfikowanych w § 077 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości". Dochody te wykonano w całości w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami".
   W przywołanym sprawozdaniu wykazano także należności/zaległości w dochodach z tego źródła w wysokości 5.855,00 zł.
2) W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Nr XXX/212/09 Rady Gminy Koczała z dnia 27 maja 2009 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Koczała. (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 111 z dnia 21 sierpnia 2009 r., poz. 2181).
   Zgodnie z zapisami uchwały Wójt Gminy Koczała samodzielnie dokonuje czynności prawnych polegających na zbywaniu nieruchomości stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym Gminy Koczała, w szczególności: sprzedaży, zamiany, zrzeczenia, oddania w użytkowanie wieczyste, obciążania ograniczonymi prawami

rzeczowymi, wnoszenia jako wkład niepieniężny (aport) do spółek, z zastrzeżeniem przepisów ustawy.

3) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej prowadzonej w komputerowym programie „Księgowość budżetowa" dla podanej powyżej klasyfikacji dochodów ustalono, że wpłat sumę 292.180,00 zł dokonały 4 osoby fizyczne, regulując ceny sprzedaży 4 nieruchomości, tj.: działek nr 426/12 i 870/8 w obrębie geodezyjnym Koczała; działki nr 303/48 w obrębie geodezyjnym Bielsko oraz budynku mieszkalnego dwulokalowego w obrębie geodezyjnym Pietrzykowo.

4) W trakcie kontroli poproszono pana Tomasza Worobeca – podinspektora ds. gospodarowania mieniem gminy, o sporządzenie i przedłożenie do kontroli wykazu nieruchomości gminy zbytych w 2025 roku.

Z wykazu „Sprzedaż i zbycie w 2025 r. w Gminie Koczała" (wykaz załączono do akt roboczych kontroli) wynikało, że w roku objętym kontrolą dochodów sprzedano 4 działki za łączną kwotę 292.180,00 zł. W 3 przypadkach sprzedaż nastąpiła w trybie przetargowym, w jednym przypadku – w drodze bezprzetargowej.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie sprzedaże a dokonane ustalenia przedstawiono w następnych punktach niniejszego protokołu.

[Wykaz „Sprzedaż i zbycie w 2025 r. w Gminie Koczała" – poz. 15 akt kontroli]

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

1) W 2025 roku w drodze bezprzetargowej sprzedano niezabudowaną działkę nr 303/48 o pow. 0,0225 ha, zabudowanej budynkiem gospodarczym o pow. 16 m^2, położoną w m. Bielsko, na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, tj. do działki nr 303/18.

Do sprzedaży ww. działkę przeznaczono zarządzeniem Nr 29/2025 Wójta Gminy Koczała z dnia 25 kwietnia 2025 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Gminy Koczała w drodze bezprzetargowej.

Ustalono, że sprzedaż działki nr 303/48, stanowiącej działkę przyległą, nastąpiła na rzecz właściciela działki nr 303/18.

2) W trakcie kontroli ustalono ponadto, że:
   - sprzedaż nieruchomości nastąpiła za cenę nie niższą od wartości nieruchomości, wynikającej z aktualnego operatu szacunkowego;
   - podany do publicznej wiadomości na okres 21 dni „Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym" nie zawierał informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. określonej w przepisach art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 399);
   - istotne postanowienia umowy sprzedaży zawarto w protokole rokowań;

- w imieniu gminy notarialną umowę sprzedaży podpisał pan Grzegorz Pietrzak – wójt gminy;
- cena sprzedaży została uregulowana przez nabywcę w całości przed zawarciem notarialnej umowy sprzedaży.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w trybie przetargowym

1) W 2025 roku w trybie przetargowym sprzedano 2 działki – działek niezabudowanych na cele budownictwa mieszkaniowego oraz 1 działkę zabudowaną domem mieszkalnym dwulokalowym. Sprzedaże nastąpiły w formie ustnego przetargu nieograniczonego oraz rokowań przeprowadzonych po dwóch przetargach nieograniczonych. Podstawowe informacje dotyczące tych sprzedaży przedstawiono w tabeli:

Nr działki, położenie	Powierzchnia gruntu	Przeznaczenie do sprzedaży – Nr i data zarządzenia wójta gminy	a) Data ogłoszenia o przetargu/Rokowaniach b) Data przetargu/Rokowań c) Data umowy sprzedaży
1	*2*	*3*	*4*
Nr 392/1 w miejscowości Adamki	0,14000 ha	Nr 54/2024 z dnia 25.07.2024 r.	a) 31.01.2025 r./18.07.2025 r b) 6.03.2025 r./19.08.2025 r. c) 23.09.2025 r.
Nr 426/12 – w Koczale	0,3176 ha	Nr 4/2025 z dnia 10.01.2025 r.	a) 25.04.2025 r. b) 30.05.2025 r. c) 4.07.2025 r.
Nr 870/8 - w Koczale	0,1199 ha	Nr 4/2025 z dnia 10.01.2025 r.	a) 25.04.2025 r. b) 30.02.2025 r. c) 4.07.2025 r.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - podane do publicznej wiadomości na okres 21 dni „Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży" nie zawierały informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. określonej w przepisach art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 399);
   - podane w ww. „Wykazach nieruchomości..." dwóch przypadkach ceny wywoławcze nie były niższe od wartości nieruchomości, określonych w aktualnych operatach szacunkowych, w jednym przypadku (po dwóch przetargach) cenę obniżono o 50.051,00 zł do kwoty 140.000,00 zł;
   - w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości zawierano informacje wymagane przepisami § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity: Dz. U z 2021 r., poz. 2213);
   - czynności związane z przeprowadzeniem przetargów wykonywała komisja przetargowa, powołana przez wójta gminy w trybie przepisów § 8 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia;

- przebieg przetargów udokumentowano protokołami z przeprowadzonych przetargów, wymaganymi przepisami § 10 ww. rozporządzenia;
- informacje o wynikach przetargów podano do publicznej wiadomości w sposób określony przepisami § 12 ww. rozporządzenia;
- w imieniu gminy notarialne umowy sprzedaży podpisał pan Grzegorz Pietrzak – wójt gminy;
- ceny sprzedaży zostały uregulowane w całości przed zawarciem notarialnych umów sprzedaży.

Do akt roboczych kontroli załączono przykładowy „Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży".

[Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – poz. 16 akt kontroli]

3.3.2. Dochody z najmu i dzierżawy

1) Ze sporządzonego za 2025 rok kwartalnego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w roku tym gmina zrealizowała dochody z tytułu najmu i dzierżawy, ujęte w § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów oraz innych umów o podobnym charakterze" w łącznej kwocie 174.432,95 zł, w tym:
   - w rozdziale 01095 na kwotę - 68.744,23 zł,
   - w rozdziale 70005 na kwotę - 60.362,51 zł;
   - w rozdziale 70007 na kwotę - 36.065,04 zł;
   - w rozdziale 80101 na kwotę - 6.093,94 zł;
   - w rozdziale 80104 na kwotę - 3.167,23 zł.

2) Dochody ujęte w rozdziale 01095, 70005 oraz 70007 na łączną kwotę 165.171,78 zł zrealizował urząd gminy, kontrolą objęto całość tych dochodów.
3) Poniżej przedstawiono zrealizowane dochody z podziałem na dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych oraz dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

3.3.2.1 Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

1) W 2025 roku obowiązywał „Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Koczała na lata 2021-2025", przyjęty uchwałą Nr XXII/161/2020 Rady Gminy Koczała z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Koczała na lata 2021-2025 (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 5 stycznia 2021 r., poz. 34).

Z ww. *Programu* wynikało m.in., że:

- na dzień uchwalenia „Programu" w skład mieszkaniowego zasobu gminy wchodziło 41 lokali mieszkalnych, w tym 11 lokali socjalnych oraz 3 pomieszczeń tymczasowych;
- w latach objętych „Programem" planowana była sprzedaż lokali mieszkalnych w zależności od zainteresowania najemców;
- czynności z zakresu zarządu mieszkaniowym zasobem gminy miał wykonywać Wójt Gminy Koczała przy pomocy Referatu Rozwoju i Środowiska Urzędu Gminy Koczała;
- źródłami finansowania gospodarki mieszkaniowej miały być: wpływy z czynszu najmu lokali mieszkalnych; środki pochodzące z budżetu gminy (w sytuacji konieczności przeprowadzenia natychmiastowego remontu) oraz inne źródła finansowania.

2) W 2025 roku w gminie obowiązywały stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych określone zarządzeniem Nr 62/2023 z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu miesięcznego za 1 m^2 powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.
Stawki bazowe czynszu miesięcznego za lokale mieszkalne były uzależnione od miejsca położenia lokalu mieszkalnego i wynosiły:
   a) w budynku przy ul. Zielonej 2 w Koczale:
      - lokal mieszkalny 3,80 zł za 1 m^2,
      - pomieszczenie przynależne do lokalu mieszkalnego 1,20 zł za 1 m^2
   b) w budynku przy ul. Miasteckiej 66/3 w Koczale:
      - lokal mieszkalny 5,00 zł za 1 m^2,
      - pomieszczenie przynależne do lokalu mieszkalnego 2,00 zł za 1 m^2
   c) w pozostałych budynkach na terenie gminy Koczała:
      - lokal mieszkalny 2,60 zł za 1 m^2,
      - lokal tymczasowy i zamienny 2,60 zł za 1 m^2,
      - lokal socjalny 1,30 zł za 1 m^2,
      - pomieszczenie przynależne do lokalu mieszkalnego 0,70 zł za 1 m^2.

3) Wysokość stawek podstawowych czynszu za lokale ustala się na podstawie art. 7 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego oraz § 6 uchwały Nr XXXIV/215/2002 Rady Gminy Koczała z dnia 27 marca 2002 r. w sprawie zasad ustalania polityki czynszowej (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego poz. 1545).

Obowiązywać miały także czynniki obniżające stawkę czynszu ze względu na brak wyposażenia w elementy techniczne oraz wysokość tej obniżki tj.:
1/ brak łazienki i WC w mieszkaniu - 10%;
2/ brak ogrzewania w budynku - 10%.

4) W 2025 roku do rozliczenia dochodów z najmu lokali mieszkalnych prowadzono 41 kont rozrachunkowych. Bieżącego przypisu należności dokonano na 37 kontach.
Konta bez bieżącego przypisu prowadzono do rozliczenia byłych najemców lokali mieszkalnych. Na kontach tych widniały naliczone i nieuregulowane zaległości na łączną kwotę 10.452,86 zł, w tym na koncie 10-0000080 (1.988,50 zł), 10-0000095 (2.544,99 zł), 10-0000087 (3.124,97 zł) oraz 10-0000058 (2.794,40 zł).

5) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów klasyfikowanych w § 075 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)" w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami" ustalono następujące dane dotyczące dochodów z najmu lokali mieszkalnych:

Wyszczególnienie	Rok 2025 (w zł)
1	*2*
- należności początkowe	30.144,30
- nadpłaty początkowe	781,79
- przypisy	40.624,50
- odpisy	9.621,51
- wpłaty	36.065,04
- zwroty	0,00
- nadpłaty końcowe	406,79
- należności końcowe,	24.707,25
w tym zaległości	24.707,25

6) Na końcowe saldo należności składały się zaległości 21 osób. Największe zaległości, w wysokościach powyżej kwoty 1.400,00 zł, widniały na kontach o następujących indeksach: 10-0000087 (3.124,97 zł), 10-0000058 (2.794,40 zł) oraz 10-0000095 (2.544,99 zł). Zaległości tych trzech dłużników, na sumę 8.464,36 zł, stanowiły 34% wszystkich należności w dochodach z najmu lokali mieszkalnych.
Ustalenia dotyczące windykacji należności od tych dłużników przedstawiono w punkcie „3.3.6. Windykacja dochodów z majątku" niniejszego protokołu.

7) W trakcie kontroli ustalono, że w 2025 roku zawarto 6 umów najmu lokali (pomieszczenia tymczasowego), kontrolą objęto wszystkie z nich. Poniżej podano numery, daty zawarcia oraz czas obowiązywania umów objętych kontrolą:
   1/ umowa najmu pomieszczenia tymczasowego:
      a) RŚ.7145.6.2022.TW z dnia 9.05.2025 r. zawarta na okres od dnia 1.05.2025 r. do dnia 31.10.2025 r.,

b) RŚ.7145.4.2022.TW z dnia 15.04.2025 r. zawarta na okres od dnia 1.03.2025 r. do dnia 31.08.2025 r.;

2/ umowa najmu lokalu socjalnego:

a) RŚ.7145.17.2021.TW z dnia 4.02.2025 r. zawarta na okres od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.,

b) RŚ.7145.10.2022.TW z dnia 4.02.2025 r. zawarta na okres od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.;

c) RŚ.7145.15.2021.TW z dnia 4.02.2025 r. zawarta na okres od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.;

3/ umowa najmu lokalu mieszkalnego RŚ.7142.5.2022.TW z dnia 30.09.2025 r. zawarta na okres od dnia 1.10.2025 r. do dnia 30.09.2026 r.;

8) Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zawieraniu umów, stosowano właściwe stawki czynszu za lokale oddane w najem.

3.3.2.2 Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

1) Obowiązujące w 2025 roku stawki czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność gminy określono zarządzeniem Nr 86/2021 Wójta Gminy Koczała z dnia 31 grudnia 2021 r., w sprawie ustalenia zasad najmu i dzierżawy lokali użytkowych i gruntów stanowiących własność Gminy Koczała.
W załączniku nr 1 do zarządzenia określono stawki z podziałem na następujące kryteria:

a) stawki wyjściowe czynszu do ogłoszenia przetargu lub podjęcia rokowań w sprawie dzierżawy gruntów gminnych oraz minimalne stawki czynszu już dzierżawionych gruntów gminnych lub wydzierżawionych w drodze przetargu;

b) stawki wyjściowe czynszu netto za najem lokali użytkowych w stosunku miesięcznym za $1m^2$ oraz minimalne stawki czynszu już wynajętych lokali użytkowych lub wynajmowanych w drodze bezprzetargowej.

2) W 2025 roku zrealizowano 174.432,95 zł, dochodów budżetowych klasyfikowanych w § 075 – „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze". Część tych dochodów (9.261,17 zł) wykonał i rozliczył z budżetem gminy Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale. Dochody na sumę 165.171,78 zł, wykonał urząd gminy, przy czym dochody ujęte w rozdziale 70007 – „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy" (36.065,04 zł) opisano w części 3.3.2.1 – „Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych" niniejszego protokołu. Pozostałe dochody w wysokości 129.106,67 zł, zrealizowane w rozdziałach 01095 – „Pozostała działalność" (68.744,23 zł) i (60.362,51 zł) poddano kontroli. Ustalenia przedstawiono poniżej, z podziałem na rozdziały budżetu.

Rozdział 01095 – „Pozostała działalność"

W rozdziale tym ewidencjonowano wpływy z dzierżawy: gruntów rolnych; gruntów pod ogródki działkowe oraz terenów obwodów łowieckich.

Podstawę dokonania przypisu oraz wystawienia faktur na sumę 68.817,39 zł stanowiło zestawienie otrzymane z Referatu Rozwoju i Środowiska oraz na podstawie noty księgowej przesłanej przez Regionalną Dyrekcje Lasów Państwowych w Szczecinku.

Zrealizowane w 2025 roku wpływy (68.744,23 zł) były niższe od należności przypisanych o 73,16 zł. Należności końcowe wynosiły 69,60 zł, kwota ta stanowiła zaległość 1 osoby.

Rozdział 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami"

1/ W rozdziale tym ewidencjonowano pozostałe wpływy z najmu (w tym z najmu pomieszczenia sali widowiskowo-gastronomicznej) i dzierżawy (w tym z dzierżawy gruntów pod budynkami gospodarczymi, pod garażami blaszanymi, pod parkingami, gruntów wydzierżawionych na cele rekreacyjne).

2/ Analogicznie, jak w dochodach opisanych powyżej podstawę dokonania przypisu oraz wystawienia faktur na sumę 61.820,50 zł stanowiło zestawienie otrzymane z Referatu Rozwoju i Środowiska.

3/ Na podstawie ewidencji księgowej ww. dochodów ustalono następujące wielkości kwotowe dotyczące początkowych i końcowych sald należności i nadpłat, przypisów i odpisów oraz wpłat i zwrotów:

Wyszczególnienie	Rok 2025 (w zł)
1	2
- należności początkowe	143,89
- nadpłaty początkowe	625,64
- przypisy	61.820,50
- odpisy	581,63
- wpłaty	60.362,51
- zwroty	0,00
- nadpłaty końcowe	128,20
- należności końcowe	522,81
w tym zaległości	522,81

Zrealizowane w 2025 roku wpływy (60.362,51 zł) były niższe od należności przypisanych o 1.457,99 zł. Na należności końcowe 522,81 zł złożyły się zaległości 6 osób.

Ustalenia dotyczące windykacji należności od tych dłużników przedstawiono w punkcie „3.3.6. Windykacja dochodów z majątku" niniejszego protokołu.

3) Szczegółową kontrolę wydzierżawiania nieruchomości gminy (m.in. pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów) sprawdzono na przykładzie 4 umów dzierżaw wyszczególnionych w tabeli poniżej:

Numer umowy, data zawarcia	Oznaczenie działki i jej położenie	Wydzierżawiona powierzchnia	Przeznaczenie oraz okres obowiązywania umowy
1	2	3	4
Bez numeru z dnia 20.06.2025 r.	część dz. nr 628 obręb Koczała	grunt 40 m²	Tymczasowy obiekt handlowy 21.06.2025 r. - 10.09.2025 r.
RŚ.6845.12.2022.TW z dnia 10.06.2025 r.	część dz. nr 854 w Koczale	grunt 35 m²	Pod garaż blaszany 1.05.2025 r. – 30.04.2028 r.
RŚ.6845.28.2021.TW z dnia 2.01.2025 r.	część dz. nr 101/2 obręb Pietrzykowo	grunt 0,6600 ha	Pod prowadzenie działalności rolnej 1.01.2025 r. – 31.12.2027 r.
RŚ.6845.23.2023.TW z dnia 1.04.2025 r.	część dz. nr 616/143 w Koczale	grunt 0,0447 ha	Pod ogród działkowy 1.02.2025 r. – 31.01.2028 r.

4) Przeprowadzona kontrola, obejmująca zasady przeznaczania nieruchomości do wydzierżawienia, podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia oraz zawierania umów dzierżawy wykazała, że nie podano do publicznej wiadomości „Wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy", w pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustawodawca w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wskazał, iż „Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu". W związku z zaniechaniem tego obowiązku zwrócono się do pana Tomasza Worobeca – podinspektora ds. gospodarowania mieniem gminy, o wyjaśnienie przyczyn stwierdzonego uchybienia.

Wyżej wskazany pracownik w wyjaśnieniu z dnia 3.08.2026 r. podał – cyt.: *Brak publikacji wykazu nieruchomości przeznaczanych do dzierżawy nie miał charakteru celowego i wynikał z błędnej interpretacji obowiązujących przepisów, jak również z zastanej praktyki. Osoby dzierżawiące grunty od gminy, to od wielu lat te same osoby, dzierżawiące te same nieruchomości. Po zakończeniu umowy, za zgodą rady gminy, umowy dzierżawy zostają przedłużone na kolejny okres. Taka kontynuacja umów sprawiła niedopatrzenie w realizacji publikacji wykazu.*

Cytowane powyżej wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli.

[Wyjaśnienie pana Tomasza Worobeca – podinspektora ds. gospodarowania mieniem gminy ws. niepodania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy – – poz. 17 akt kontroli]

3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

1) W 2025 roku nie realizowano dochodów klasyfikowanych w § 047 – „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności".
2) Dochody klasyfikowane w § 055 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości" wyniosły 56.436,93 zł, dochody te ujęto w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami". W trakcie kontroli ustalono, że dochody te zrealizowane wykonał urząd gminy - dochody te poddano kontroli.

- Uzyskane w 2025 roku dochody z ww. źródła, pochodziły z wpłat 12 użytkowników wieczystych – 10 osób fizycznych (6.903,12 zł) oraz 2 osób prawnych (49.533,81 zł), Wpłaty były zgodne z zawartymi umowami.
- Stwierdzono, że opłaty wniesione przez 2 osoby fizyczne na łączną kwotę 1.133,07 zł, DK/00017 z dnia 7.01.2025 r. (498,59 zł) oraz DK/00240 z dnia 10.03.2025 r. (634,48 zł) dotyczą przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i należało je ujmować w § 076 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności".

3) W 2025 roku nie wystąpiły operacje oddawania nieruchomości gminy w użytkowanie wieczyste. Informacji takiej udzielił ustnie pan Tomasz Worobec – podinspektor ds. gospodarowania mieniem gminy.

3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

1) Z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności w 2025 roku gmina zrealizowała dochody w wysokości 1.133,07 zł. Wielkości tej nie wykazano w sporządzonym za 2025 rok sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, albowiem dochody te błędnie ujęto w § 055 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości". Nieprawidłowość opisano w części 3.3.3. – „Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości" niniejszego protokołu.
2) W 2025 roku nie wystąpiły operacje związane z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.5. Windykacja dochodów z majątku

1) W niniejszym protokole wskazano, że na koniec 2025 roku występowały wymagalne należności gminy z tytułu sprzedaży składników majątkowych (5.855,00 zł), dzierżawy gruntów (592,41 zł), najmu lokali mieszkalnych (24.707,25 zł).
2) Kontrolę dochodzenia należności cywilnoprawnych przeprowadzono na przykładzie 7 dłużników, posiadających na koniec 2025 roku największe zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych, na łączną kwotę 16.710,36 zł, stanowiące 67,6% wszystkich zaległości z tego źródła.
3) Poniżej w tabeli przedstawiono działania organu wykonawczego gminy podjęte w stosunku do 7 dłużników posiadających największe zadłużenie na dzień 31.12.2025 r., sporządzonej przez panią Anetę Borko inspektor ds. księgowości podatkowej:

Lp.	Indeks konta rozrachunkowego	Zaległości na dzień 31.12.2025 r. (w zł)	Okres powstania zaległości rok/lata	Działania organu wykonawczego gminy podjęte w stosunku do dłużników
Dzierżawa oraz wynajem lokali użytkowych				
1.	10-0000087	3.124,97	2022-2024	Wystawiono wezwania do zapłaty nr FIN.3150.42.2023.AB z dn. 27.04.2023 r., nr FIN.3150.102.2023.AB z dn. 28.09.2023 r. W 2025 r. nie prowadzono czynności windykacyjnych, dłużnik nie mieszka w danym lokalu, po szczegółowej analizie sytuacji najemcy występuje prawdopodobieństwo, że egzekucja może okazać się bezskuteczna (dłużnik nieściągalny).
2.	10-0000058	2.794,40	2022-2024	Wystawiono wezwania do zapłaty nr FIN.3150.41.2023.AB z dn. 27.04.2023 r., nr FIN.3150.103.2023.AB z dn. 28.09.2023 r. W 2025 r. nie prowadzono czynności windykacyjnych, dłużnik nie mieszka w danym lokalu, nie przebywa na terenie gminy, po szczegółowej analizie sytuacji najemcy występuje prawdopodobieństwo, że egzekucja może okazać się bezskuteczna (dłużnik nieściągalny).
3.	10-0000095	2.544,99	2023-2024	Wystawiono wezwania do zapłaty: nr FIN.3150.100.2023.AB z dn. 28.09.2023 r., nr FIN.3150.38.2024.AB z dn. 27.02.2024 r., nr FIN.3150.115.2024.AB z dn. 06.09.2024 r., nr FIN.3150.160.2024.AB z dn. 11.12.2024 r. W 2025 r. nie prowadzono czynności windykacyjnych, dłużnik nie mieszka w danym lokalu, po szczegółowej analizie sytuacji najemcy występuje prawdopodobieństwo, że egzekucja może okazać się bezskuteczna (dłużnik nieściągalny).
4.	10-0000041	2.434,56	2022-2025	Wystawiono wezwania do zapłaty: nr FIN.3150.54.2025.AB z dn. 30.04.2025 r., nr FIN.3150.108.2025.AB z dn. 19.09.2025 r. W 2026 r. dłużnik dokonał wpłat na kwotę 301,10 + odsetki 98,90 zł.
5	10-0000037	2.388,69	2023-2025	Wystawiono wezwania do zapłaty: nr FIN.3150.52.2025.AB z dn. 30.04.2025 r, nr FIN.3150.106.2025.AB z dn. 19.09.2025 r., nr FIN.3150.148.2025.AB z dn. 12.12.2025 r. Dnia 03.03.2026 r. dłużnik spłacił zaległość w wysokości 2.388,69 wraz z odsetkami.
6.	10-0000086	1.949,76	2023-2025	Wystawiono wezwania do zapłaty: nr FIN.3150.55.2025.AB z dn. 30.04.2025 r., FIN.3150.109.2025.AB z dn. 19.09.2025 r., nr FIN.3150.150.2025.AB z dn. 12.12.2025 r. W 2026 r. dłużnik dokonał wpłat na kwotę 333,10 zł + odsetki 66,90 zł.
7.	10-0000092	1.472,99	2023-2025	Wystawiono wezwania do zapłaty: nr FIN.3150.56.2025.AB dn. 30.04.2025 r., nr FIN.3150.111.2025.AB z dn. 19.09.2025 r., nr FIN.3150.151.2025.AB z dn. 12.12.2025 r. W 2026 r. dłużnik dokonał wpłat na kwotę 274,00 zł + odsetki 76,00 zł.

4) Stwierdzono, że działania wierzyciela ograniczały się do wysyłania wezwań do zapłaty (nie kierowano spraw na drogę postępowania sądowego oraz egzekucyjnego). W sprawie nie podjętych działań windykacyjnych pani Aneta Borko inspektor ds. księgowości podatkowej wyjaśniła – cyt.: *W zakresie windykacji należności z tytułu czynszu za lokale mieszkalne Gmina prowadzi systematyczne działania zmierzające do odzyskania zaległości. Do dłużników kierowane są wezwania do zapłaty oraz podejmowane są bezpośrednie wizyty w miejscu zamieszkania przez pracownika zajmującego się gospodarką nieruchomościami w celu ustalenia możliwości uregulowania zadłużenia i zawarcia ewentualnych porozumień. Większość kontrolowanych przypadków dotyczy osób w znajdujących się w bardzo trudnej sytuacji materialnej, utrzymujących się z zasiłków socjalnych i nieosiągających żadnych dochodów. Z posiadanych informacji wynika, że dłużnicy nie posiadają majątku, z którego egzekucja komornicza mogłaby być skuteczna. W odniesieniu do trzech użytkowników lokali mieszkalnych, których umowy wygasły w 2024 r. nie jest znane ich aktualne miejsce pobytu. Z uwagi na brak aktualnych danych adresowych nie ma możliwości skutecznego doręczenia korespondencji ani prowadzenia dalszych działań windykacyjnych. W wielu przypadkach odzyskanie należności pozostaje nie możliwe z przyczyn niezależnych od gminy.*

Sporządzoną przez panią Anetę Borko inspektor ds. księgowości podatkowej tabelę oraz wyjaśnienie w sprawie nie podjętych działań windykacyjnych dołączono do akt roboczych kontroli.

[Tabela sporządzona przez panią Anetę Borko inspektor ds. księgowości podatkowej oraz wyjaśnienie w sprawie nie podjętych działań windykacyjnych – poz. 18 akt kontroli]

3.4. Inne dochody

1) W 2025 roku kontrolowana gmina zrealizowała także dochody budżetowe klasyfikowane w paragrafach wymienionych w tabeli:

Lp.	Paragraf klasyfikacji dochodów	Dochody wykonane (zł)
1	*2*	*3*
1.	§ 035 – „Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej"	4.189,00
2.	§ 036 – „Podatek od spadków i darowizn"	9.785,30
3.	§ 041 – „Wpływy z opłaty skarbowej"	10.959,00
4.	§ 049 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	1.159.595,00
5.	§ 050 – „Podatek od czynności cywilnoprawnych"	124.084,50
6.	§ 061 – „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów""	52,00
7.	§ 064 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień"	6.330,66
8.	§ 066 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego"	33.858,12
9.	§ 067 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego"	123.997,08
10.	§ 069 – „Wpływy z różnych opłat"	77.611,10
11.	§ 083 – „Wpływy z usług"	383.299,06
12.	§ 091 – „Odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat"	10.710,21
13.	§ 092 – „Pozostałe odsetki"	158.925,01
14.	§ 094 – „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych"	33.818,86
15.	§ 095 – „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów"	3.802,65
16.	§ 096 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej"	5.000,00
17.	§ 097 – „Wpływy z różnych dochodów"	2.167,14
18.	§ 236 – „Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych..."	17.799,68
19.	§ 268 – „Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych"	976,00

2) Szczegółową kontrolą objęto dochody w wysokości 1.156.228,10 zł klasyfikowane w § 049 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw" wykonane w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami". Ustalenia kontroli zawarto w dalszej części niniejszego protokołu kontroli („3.9.2. Dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi").

B. WYDATKI BUDŻETOWE

1) Kontrolę wydatków przeprowadzono w oparciu o rok 2025 z tym, że w zakresie wydatków majątkowych kontrolą objęto także lata 2023-2024.
2) Ustalono, że w 2025 roku kontrolowana gmina zrealizowała wydatki budżetowe w wysokości 33.557.996,32 zł. Wydatki te stanowiły 91% wydatków planowanych (36.938.820,13 zł).

3.5. Wydatki bieżące

1) W kontrolowanym roku wydatki bieżące gminy wyniosły 22.306.315,83 zł – taka wielkość wynikała ze sporządzonego za ten rok sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
2) Kontroli poddano zrealizowane przez urząd gminy wydatki: na wynagrodzenia osobowe pracowników; na podróże służbowe pracowników i radnych; związane z wypłatą diet radnych; na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych; na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii; na ochronę przeciwpożarową oraz wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

1) W 2025 roku urząd gminy zrealizował 2.124.176,82 zł wydatków klasyfikowanych w § 401 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników". Wydatki te wykonano w rozdziałach: 01095 – „Pozostała działalność" (5.000,00 zł); 60004 – „Lokalny transport zbiorowy" (2.252,52 zł); 75011 – „Urzędy wojewódzkie" (48.929,90 zł); 75023 – „Urzędy gmin..." (1.984.172,37 zł); 75101 – „Urzędy naczelnych organów władzy..." (1.340,00 zł); 75107 – „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej" (15.085,03 zł) oraz 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi" (67.397,00 zł).
   W analogicznym okresie wydatki na pochodne od wynagrodzeń wyniosły 409.562,32 zł, z tego 364.036,24 zł w § 411 – „Składki na ubezpieczenia społeczne" oraz 45.526,08 zł w § 412 – „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy".
2) Tematykę wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę uregulował *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Koczała* (dalej: *Regulamin wynagradzania* lub *Regulamin*), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 1/2025/K Wójta Gminy Koczała z dnia 28 stycznia 2025 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Koczała.
   Według § 3 zarządzenia weszło ono w życie z dniem wydania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2025 r.

a) Wymagania kwalifikacyjne pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz maksymalne poziomy wynagrodzenia zasadniczego, tzn. obowiązkowe elementy regulaminu wynagradzania, wymagane przepisami art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 1135), określono w tabelach „Wymagania kwalifikacyjne oraz maksymalne kategorie zaszeregowania" i „Maksymalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego" stanowiących załączniki nr 1 i 2 do *Regulaminu wynagradzania.*

- Uzupełnieniem informacji zawartych w tabeli określającej wymagania kwalifikacyjne były zapisy w § 3 ust. 2 i 3 *Regulaminu,* mówiące, że:
  - dopuszcza się zatrudnienie na danym stanowisku osoby niespełniającej wymagań kwalifikacyjnych określonych w tabeli, pod warunkiem spełnienia minimalnych wymagań kwalifikacyjnych określonych w rozporządzeniu, jeśli w procesie naboru nie zgłosił się żaden kandydat spełniający wymagania kwalifikacyjne określone w tabeli;
  - na stanowiskach niewymienionych w tabeli ustala się wymagania kwalifikacyjne pracowników na poziomie minimalnych wymagań na tych stanowiskach określonych w rozporządzeniu.
- Uzupełninie informacji zawartych w tabeli określającej maksymalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego stanowiły zapisy w § 5 ust. 3 i 4 *Regulaminu,* mówiące, że:
  - na stanowiskach niewymienionych w tabeli określającej wymagania kwalifikacyjne maksymalna kategoria zaszeregowania jest wyższa o dwie kategorie w stosunku do minimalnej kategorii zaszeregowania określonej w rozporządzeniu;
  - pracownik niespełniający wymagań kwalifikacyjnych na danym stanowisku otrzymuje wynagrodzenie zasadnicze w maksymalnej wysokości niższej o jedną kategorię zaszeregowania niż maksymalna kategoria zaszeregowania przewidziana dla tego stanowiska, do czasu uzyskania wymagań określonych w załączniku nr 1 do *Regulaminu wynagradzania.*

b) *Regulamin wynagradzania* zawierał też uregulowania fakultatywne, o których mowa w art. 39 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych, dotyczące przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa oraz dotyczące przyznawania dodatków do wynagrodzeń.

- Według § 1 *Regulaminu* dodatek funkcyjny, w wysokości do 50% wynagrodzenia zasadniczego pracownika, przysługiwał pracownikom zatrudnionym na stanowiskach: sekretarz gminy; zastępca skarbnika gminy; kierownik urzędu stanu cywilnego; zastępca kierownika urzędu stanu cywilnego; kierownik referatu oraz zastępca kierownika referatu.
- W myśl uregulowań zawartych w § 8 *Regulaminu wynagradzania* pracownikom, którym okresowo zwiększono obowiązki lub powierzono dodatkowe zadania, mógł być przyznany

dodatek specjalny w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.

Według zapisu w § 9 *Regulaminu* dodatek specjalny w wysokości 150,00 zł miesięcznie przysługiwał pracownikowi sprawującemu za opiekę nad pracownikiem w służbie przygotowawczej.

- W § 10 *Regulaminu* zawarto zapis mówiący, że za każdą godzinę pracy w porze nocnej pracownikowi przysługuje dodatek w wysokości 20% stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego pracownika, nie niższy jednak od ustalonego na podstawie art. 151^8 § 1 Kodeksu pracy.
- Według zapisu w § 11 *Regulaminu* pracownikowi mogła być przyznana premia uznaniowa za terminowe, przy zachowaniu należytej jakości, wykonywanie zadań służbowych oraz za wykazywanie się inicjatywą i samodzielnością działania. Premia nie mogła przekroczyć 20% wynagrodzenia zasadniczego pracownika.
- Tematykę związaną z nagradzaniem pracowników uregulowano w § 13 *Regulaminu wynagradzania*. Zapisano tam, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz nagród do wysokości 3% planowanych środków na wynagrodzenia. Wysokość ta mogła być podwyższona przez wójta gminy w ramach powstałych oszczędności w osobowym funduszu płac.

3) Kontrolę wynagradzania pracowników samorządowych przeprowadzono w oparciu o próbę 15 pracowników jednostki wymienionych w tabeli:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe
1	*2*	*3*
1.	Grzegorz Pietrzak	Wójt gminy
2.	Helena Jankiewicz	Skarbnik gminy
3.	Edyta Dziewińska	Sekretarz gminy (3/4 etatu); zastępca kierownika USC (1/4 etatu)
4.	Aneta Borko	Inspektor
5.	Agnieszka Kuras	
6.	Renata Minda	
7.	Władysław Sominka	
8.	Magdalena Jakubcewicz	Podinspektor, od dnia 23.05.2025 r. inspektor
9.	Anna Majewska	
10.	Michał Lichowid	
11.	Marzanna Wysocka	Referent, od dnia 23.05.2025 r. inspektor
12.	Katarzyna Bugalska	Referent
13.		Pomoc administracyjna
14.		Konserwator
15.		Robotnik gospodarczy

4) W 2025 roku panu Grzegorzowi Pietrzakowi – wójtowi gminy przysługiwało wynagrodzenie miesięczne ustalone uchwałą Nr III/12/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 28 maja 2024 r. w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Koczała.

- Zgodnie z tą uchwałą wójt gminy miał otrzymywać: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 9.430,00 zł; dodatek funkcyjny – 2.900,00 zł; dodatek specjalny w wysokości 3.699,00 zł (stanowiący 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego); dodatek za wieloletnią pracę w kwocie 1.791,70 zł (stanowiący 19% wynagrodzenia zasadniczego),

A. Jankiewicz

a także – cyt. za § 1 pkt 5 ww. uchwały – „inne składniki wynagrodzenia zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa". Według § 2 uchwały zmiana dodatku za wieloletnią pracę o 1% miała następować z dniem 1 marca każdego roku, aż do osiągnięcia 20%.

- Przyznane wójtowi wynagrodzenie było zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wynagrodzenie to nie przekraczało 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), stosownie do przepisów art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.
- Ustalono, że w 2025 roku wójt gminy otrzymywał wynagrodzenie zgodne z wynagrodzeniem określonym w przywołanej powyżej uchwale organu stanowiącego gminy, składające się z wynagrodzenia zasadniczego i trzech dodatków: funkcyjnego, specjalnego oraz za wieloletnią pracę.

5) W 2025 roku pani Helenie Jankiewicz – skarbnik gminy przysługiwało wynagrodzenie miesięczne obejmujące: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę.

   Ustalone skarbnikowi wynagrodzenie było zgodne z przepisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – uregulowaniami dotyczącymi wynagradzania skarbników gminy w gminach o liczbie mieszkańców do 15 tys.

6) Składnikami wynagrodzeń pozostałych pracowników stanowiących próbę kontrolną, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (pracownicy wymienieni w poz. 3 – 15 tabeli powyżej) były: wynagrodzenie zasadnicze; dodatek za wieloletnią pracę (pracownicy wymienieni w poz. 3 – 14 tabeli); dodatek funkcyjny (sekretarz gminy/zastępca kierownika USC); dodatek specjalny (8 pracowników) oraz premia uznaniowa (jeden pracownik).

- Kontrola wynagrodzeń zasadniczych nie wykazała nieprawidłowości – ustalone wynagrodzenia były zgodne z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania. Uwag nie wniesiono również do wyliczeń dodatku za wieloletnią pracę.
- Przyznany pani Edycie Dziewińskiej – sekretarzowi gminy (jednocześnie zastępcy kierownika USC) dodatek funkcyjny był zgodny z uregulowaniami zawartymi w § 7 *Regulaminu wynagradzania* – nie przekraczał 50% wynagrodzenia zasadniczego sekretarza gminy.
- Dodatek specjalny był składnikiem wynagrodzeń pracowników wymienionych w pozycjach: 3 – 5; 8; 9; 12 – 14 tabeli powyżej. Kierownik jednostki przyznał dodatek pracownikom wykonującym dodatkowe zadania, takie jak: opieka nad pracownikami w służbie przygotowawczej (poz. 3 – maj, czerwiec, wrzesień); wykonywanie zadań

kasjera w urzędzie gminy (poz. 4 – cały rok); pełnienie obowiązków pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych (poz. 5 – cały rok); wykonywanie zadań przy wyborach prezydenckich – m.in. za: przygotowanie spisu wyborców, przygotowanie pełnomocnictw i wydawanie zaświadczeń, przygotowanie lokali wyborczych, transport kart do głosowania, pełnienie dyżurów oraz wykonywanie zadań operatora obwodowej komisji wyborczej (poz. 4; 8; 9; 12; 13 i 15 – maj i czerwiec).

- Jednemu pracownikowi z próby kontrolnej, zatrudnionemu na stanowisku konserwatora, kierownik jednostki przyznał w trakcie roku trzy premie uznaniowe w wysokościach zgodnych z uregulowaniami § 11 *Regulaminu wynagradzania*, tj. do wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego pracownika.

7) W 2025 roku 4 pracownikom kontrolowanej jednostki przyznano i wypłacono nagrodę jubileuszową. W jednym przypadku nagrodę przyznano za 25 lat pracy, w pozostałych trzech – za 20 lat pracy.

Ustalono, że wysokości nagrody jubileuszowej wyliczono na podstawie wynagrodzeń miesięcznych, aktualnych w miesiącu uzyskania uprawnienia do nagrody, obejmujących wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za wieloletnią pracę, a w przypadku pana Grzegorza Pietrzaka – wójta gminy – także dodatek funkcyjny i dodatek specjalny.

Wypłat nagrody jubileuszowej dokonywano bez zbędnej zwłoki. W trzech przypadkach przelewów na rachunki bankowe pracowników dokonano w dniu nabycia prawa do nagrody, w jednym przypadku przelew nastąpił w dniu wpływu pisma o nagrodzie do księgowości urzędu gminy, w trzecim dniu od dnia nabycia przez pracownika prawa do nagrody jubileuszowej.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

1) Klasyfikowane w § 404 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne" wydatki kontrolowanej jednostki wyniosły w 2025 roku 141.109,92 zł. Zrealizowano je w rozdziałach: 75023 – „Urzędy gmin..." (136.001,94 zł) i 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi" (5.107,98 zł).

2) Jako próbę do kontroli wypłaconych w 2025 roku dodatkowych wynagrodzeń rocznych za rok 2024 przyjęto 15 pracowników urzędu gminy wymienionych w tabeli charakteryzującej próbę do kontroli wynagrodzeń pracowników („3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń").

Ustalono, że do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego w trybie przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 560) uprawnionych było 13 pracowników z próby kontrolnej. Dodatkowego wynagrodzenia nie otrzymali pracownicy wymienieni w poz. 13 i 15 tabeli powyżej – osoby te w 2024 roku nie pracowały w kontrolowanej jednostce.

3) Kontrola wyliczenia oraz wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wykazała nieprawidłowości. Wynagrodzenie wypłacono w dniu 13.02.2025 r., z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 ww. ustawy.

3.5.3. Nagrody

1) W 2025 roku pracownikom jednostki przyznano nagrody uznaniowe na sumę 70.750,00 zł, stanowiącą 3,2% planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników urzędu gminy.
2) W maju 2025 roku kierownik jednostki przyznał nagrody 22 pracownikom jednostki na sumę 30.400,00 zł. Wysokości nagród były zróżnicowane i wynosiły od 800,00 zł do 2.200,00 zł.

   Z pism informujących o przyznaniu nagród wynikało, że:
   - nagrody przyznano za zaangażowanie i wyróżniające wyniki w pracy zawodowej;
   - podstawę przyznania nagród 21 pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy stanowił § 13 *Regulaminu wynagradzania*;
   - podstawę przyznania nagrody w kwocie 2.200,00 zł pani Helenie Jankiewicz – skarbnik gminy, zatrudnionej na podstawie powołania, stanowiło zarządzenie Nr 11/2017/K Wójta Gminy Koczała z dnia 13 kwietnia 2017 r. w sprawie określenia zasad przyznawania nagród dla zastępcy wójta i skarbnika gminy.

     Z przywołanego zarządzenia, powołującego się na art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych wynikało, że zastępcy wójta oraz skarbnikowi gminy mogą być przyznane nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w ramach utworzonego funduszu nagród dla pracowników urzędu gminy, pozostającego w dyspozycji wójta gminy.
3) We wrześniu 2025 r. wójt gminy przyznał nagrody 14 pracownikom jednostki zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, na sumę 7.850,00 zł. Wysokości nagród były zróżnicowane i wynosiły od 300,00 zł do 1.100,00 zł.

   Z pism informujących o przyznaniu nagród wynikało, że przyznano je za zaangażowanie w przygotowaniu i organizacji imprez gminnych.
4) W listopadzie 2025 roku przyznano nagrody 22 pracownikom jednostki na sumę 31.100,00 zł. Wysokości nagród były zróżnicowane i wynosiły od 1.000,00 zł do 2.100,00 zł.

   Z pism informujących o przyznaniu nagród wynikało, że pracownikom zatrudnionym na podstawie o pracę przyznano nagrody na podstawie § 13 *Regulaminu wynagradzania*, za sumienne i rzetelne wykonywanie obowiązków. Skarbnikowi gminy przyznano nagrodę w wysokości 2.100,00 zł za wysoki profesjonalizm, rzetelność i zaangażowanie w wykonywaniu obowiązków oraz staranność i terminową realizację zadań finansowych, a podstawę przyznania stanowiło przywołane powyżej zarządzenie Nr 11/2017/K Wójta

H. Jankiewicz

Gminy Koczała w sprawie określenia zasad przyznawania nagród dla zastępcy wójta i skarbnika gminy.

5) W ostatnim miesiącu 2025 roku nagrodą w wysokości 1.400,00 zł nagrodzono pracownika zatrudnionego na stanowisku

za wzorowe i sumienne wykonywanie obowiązków.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

1) W 2025 roku urząd gminy zrealizował 10.589,53 zł wydatków klasyfikowanych w § 441 – „Podróże służbowe krajowe". Wydatki te poniesiono w rozdziałach 75023 – „Urzędy gmin..." (10.046,73 zł) i 75107 – „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej" (542,80 zł).

   W analogicznym okresie nie realizowano klasyfikowanych w § 442 wydatków na podróże służbowe zagraniczne.

2) Wydatki klasyfikowane w § 441 zrealizowano poprzez zwroty kosztów podróży służbowych odbytych na terenie kraju na podstawie „poleceń wyjazdu służbowego" (6.904,30 zł), jak też poprzez comiesięczne wypłaty wójtowi gminy ryczałtu pieniężnego, stanowiącego formę rozliczenia kosztów używania do celów służbowych (w jazdach lokalnych) pojazdów niebędących własnością pracodawcy – 3.685,23 zł.

3) Koszty dojazdów pracowników na szkolenia ewidencjonowano w § 470 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej". Łączne wydatki urzędu gminy klasyfikowane w tym paragrafie, obejmujące wydatki tytułem zwrotu kosztów podróży oraz wydatki na zapłatę faktur za szkolenia, wyniosły 20.045,10 zł. Wydatki te wykonano w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin...".

   W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że tytułem zwrotu kosztów wyjazdów pracowników na szkolenia wydatkowano 4.141,40 zł, a na zapłatę faktur za szkolenia – 15.903,70 zł.

4) Szczegółową kontrolę wydatków poniesionych tytułem zwrotu kosztów podróży służbowych przeprowadzono na przykładzie wydatków zrealizowanych w okresie od maja do listopada 2025 r. na sumę 5.077,50 zł. W przyjętym do kontroli okresie rozliczono koszty 43 podróży służbowych na podstawie „poleceń wyjazdu służbowego" oznaczonych numerami: 35 – 39; 42 – 66; 78; 80 – 91/2025.

   Ustalono, że w 42 przypadkach do odbycia podróży pracownicy kontrolowanej jednostki wykorzystali pojazdy niebędące własnością pracodawcy, w jednym przypadku (polecenie wyjazdu nr 85/2025) podróż odbyto środkami komunikacji zbiorowej.

- Koszty podróży z użyciem pojazdów niebędących własnością pracodawcy rozliczano według stawki 1,15 zł za 1 km przebiegu, wynikającej zarządzenia Nr 5/2023/K Wójta Gminy Koczała z dnia 1 lutego 2023 r. w sprawie ustalenia stawki za 1 kilometr przebiegu dla określenia wysokości zwrotu kosztów przejazdu pojazdem niebędącym własnością

pracodawcy. Do kontrolowanych „poleceń wyjazdu służbowego" oraz dokonanych rozliczeń kosztów uwag nie wniesiono.

- Kontrolując rozliczenie kosztów podróży służbowej odbytej środkami komunikacji zbiorowej (polecenie wyjazdu nr 85/2025), tj. odbytej w dniach 5 – 7.11.2025 r. podróży do Piekar Śląskich przez pracownika zatrudnionego na stanowisku informatyka, celem udziału w szkoleniu stwierdzono, że do rachunku kosztów podróży pracownik ten nie dołączył biletów dokumentujących wydatki na przejazdy, ani też oświadczenia o dokonanych wydatkach i przyczynach braku ich udokumentowania.
  Obowiązek dołączenia do rozliczenia kosztów podróży biletów potwierdzających wydatki, a w przypadku, gdy nie jest to możliwe – pisemnego oświadczenia o dokonanym wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania – wynika z przepisów § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 2190).
  Kwota rozliczonych kosztów według ww. dokumentu, obejmująca w całości koszty przejazdów, wyniosła 429,00 zł. Przelewu tej kwoty na rachunek pracownika dokonano w dniu 14.11.2025 r.

5) W 2025 roku zwrotu kosztów używania celów służbowych, w jazdach lokalnych, samochodu niebędącego własnością pracodawcy w formie pieniężnego ryczałtu miesięcznego dokonywano jednemu pracownikowi urzędu gminy, tj. wójtowi gminy.
   Kwotę przysługującego wójtowi miesięcznego ryczałtu, w wysokości 345,00 zł, określono w zawartej w dniu 7.05.2024 r. i obowiązującej w 2025 roku „Umowie używania samochodu prywatnego do celów służbowych", podpisanej w imieniu pracodawcy przez panią Edytę Dziewińską – sekretarz gminy. Przywołana umowa zawierała zapis mówiący o potrącaniu 1/22 kwoty ryczałtu za każdy dzień nieobecności w pracy oraz określała miesięczny limit kilometrów w jazdach lokalnych, w wysokości 300 km.

- Wypłat ryczałtu pieniężnego dokonywano w oparciu o listy płac sporządzone po przedłożeniu przez wójta gminy (na początku miesiąca, za miesiąc poprzedni) „Oświadczeń pracownika o używaniu samochodu w celach służbowych". Oświadczenia zawierały informacje o liczbie dni nieobecności w pracy – dni niewykorzystywania pojazdu do celów służbowych.
- Szczegółową kontrolę naliczania i wypłacania pieniężnego ryczałtu dla wójta gminy przeprowadzono na przykładzie ryczałtów za okres od maja do listopada 2025 r. włącznie, wyliczonych na sumę 1.975,91 zł.
  Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

1) Kontrolę wydatków, o jakich mowa w tytule, przeprowadzono na przykładzie wydatków klasyfikowanych w § 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia" i § 430 – „Zakup usług pozostałych" w rozdziałach 75023 – „Urzędy gmin..." i 75075 – „Promocja jednostek samorządu terytorialnego".
   W trakcie kontroli sprawdzono stosowanie obowiązującej klasyfikacji wydatków.
2) W ramach zrealizowanych w 2025 roku wydatków na zakup materiałów i wyposażenia (§ 421) w rozdziale 75023 w wysokości 92.324,48 zł kontrolą objęto wydatki poniesione jednorazowo w wysokościach od kwoty 1.000,00 zł wzwyż. Próba kontrolna obejmowała 19 takich wydatków, wykonanych na sumę 71.567,16 zł, stanowiącą 78% wszystkich wydatków w tym paragrafie. Objęte kontrolą wydatki poniesiono na zapłatę faktur za zakupione: maszty flagowe; flagę; kamery do monitoringu budynku urzędu gminy; klimatyzator; meble biurowe; laptop; komputerowy program biurowy; niszczarkę; szafę instalacyjną do serwerowni; pellet do ogrzewania budynku urzędu gminy; artykuły biurowe; artykuły do prac gospodarczych oraz środki czystości.
   Skontrolowane wydatki zaewidencjonowano pod następującymi numerami dowodów księgowych z symbolem DK: 432/16; 628/46; 934/10; 1084/14; 1136/26; 1160/88; 1193/6; 1197/32; 1228/60; 1237/38. 1320/14; 1391/50; 1391/52; 1412/42; 1471/38; 1471/54; 1471/56; 1477/88 oraz 1486/98.
3) Kontrolą wydatków klasyfikowanych w § 430 w rozdziale 75023, zrealizowanych na sumę 185.810,80 zł objęto jednorazowe wydatki w wysokościach powyżej kwoty 1.500,00 zł. Próba kontrolna obejmowała 30 takich wydatków, na sumę 114.087,49 zł, stanowiącą 61% wszystkich wydatków w tym paragrafie. Objęte kontrolą wydatki poniesiono na zapłatę faktur za: obsługę prawną; dostęp do danych geodezyjnych starostwa powiatowego; abonamenty na korzystanie z systemów komputerowych oraz z systemu głosowania elektronicznego i transmisji obrad; usługi pocztowe; usługę doradztwa podatkowego; montaż i kontrolę klimatyzatora oraz montaż anteny do radiostacji w urzędzie gminy.
   Skontrolowane wydatki zaewidencjonowano pod następującymi numerami dowodów księgowych: 30/2; 64/32; 139/58; 144/28; 157/30; 177/18; 240/32; 323/8; 347/20; 378/32; 508/86; 508/92; 628/54; 759/10; 786/4; 819/18; 877/48; 906/20; 934/8; 1010/60; 1040/24; 1068/4; 1140/14; 1172/32; 1263/50; 1303/32; 1396/30; 1401/38; 1408/36 oraz 1446/70.
4) W 2025 roku zrealizowano 5.992,60 zł wydatków klasyfikowanych w § 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia" w rozdziale 75075 – „Promocja jednostek samorządu terytorialnego".
   Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione jednorazowo w wysokościach od kwoty 100,00 zł wzwyż. Próba kontrolna obejmowała 10 takich wydatków, wykonanych na sumę 5.799,14 zł.

M. Jankowska

Skontrolowane wydatki, zaewidencjonowane pod następującymi numerami dowodów księgowych z symbolem DK: 498/34; 722/38; 722/40; 808/28; 909/22; 940/50; 948/12; 948/14; 1193/16 oraz 1477/40, poniesiono m.in. na zapłatę faktur za zakupione: nagrody w Turnieju Bezpieczeństwa w Ruchu Drogowym, współorganizowanej przez gminę Olimpiadzie Młodych Producentów Rolnych, Turnieju Gry w Kapsle oraz w Turnieju Piłki Plażowej im. Marcina Możdżonka; artykułów do organizacji ww. turnieju piłki plażowej; artykułów spożywczych na przygotowanie poczęstunku dla zawodników w wędkarskim Turnieju Trzech Jezior, a także artykułów do prezentów dla zasłużonych mieszkańców gminy.

5) Na zakup „usług pozostałych" (§ 430) w rozdziale 75075 wydatkowano w 2025 roku środki budżetowe na sumę 31.160,14 zł. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki (23 wydatki) zaewidencjonowane pod następującymi numerami dowodów z symbolem DK: 144/34; 244/48; 347/34; 393/50; 508/68; 614/44; 656/58; 752/58; 752/66; 799/72; 812/30; 895/72; 1002/40; 1021/56; 1148/8; 1219/36; 1269/4; 1401/40; 1412/34; 1432/72; 1452/42; 1463/20 oraz 1477/104.

   Ustalono, że wydatki poniesiono na zapłatę faktur za: promocję gminy w formie elektronicznej i tekstowej przez firmę ART-MEDIA Dariusz Kępa w Czarnem; obsługę gastronomiczną spotkania Gminnego Klubu Biznesu; wykonanie projektu i wydruków kalendarzy promujących gminę; wykonanie nadruku herbu gminy na chustach harcerskich usługę cateringową na turnieju piłki plażowej; wykonanie biuletynów promocyjnych gminę; usługę cateringową na turnieju wędkarskim; usługę cateringową na Turnieju Sołectw oraz wykonanie pucharów dla zasłużonych mieszkańców gminy.

6) Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie stosowania obowiązującej klasyfikacji wydatków.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

1) Prawidłowość stosowania w 2025 roku przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 763 w zakresie zamówień finansowanych ze środków budżetowych na wydatki bieżące sprawdzono na przykładzie zamówienia publicznego pn. *Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Koczała oraz z PSZOK w Koczale w okresie od 1 stycznia 2026 r. do 31 grudnia 2027 r.* (postępowanie RŚ.271.25.2025).

   Zamówienie to wybrano do kontroli po analizie wykazu przeprowadzonych w 2025 roku postępowań w sprawie zamówienia publicznego, sporządzonego przez panią Dominikę Kucharską – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych. Z wykazu wynikało m.in., że zamówienie to miało największą wartość spośród wszystkich zamówień

planowanych do finansowania ze środków na wydatki bieżące, a ponadto postępowania tego nie kontrolowała dotychczas żadna instytucja kontrolna.

Sporządzone przez ww. osobę wykazy przeprowadzonych w latach 2023-2025 postępowań w sprawie zamówienia publicznego załączono do akt roboczych kontroli.

[Wykazy przeprowadzonych w latach 2023-2025 postępowań w sprawie zamówienia publicznego – poz. 19 akt kontroli]

Podstawowe informacje dotyczące kontrolowanego zamówienia publicznego, ustalone na podstawie okazanych do kontroli dokumentów, zawarto w tabeli:

Adres strony internetowej prowadzonego postępowania	https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-fe0ff92e-d921-4b8b-afe7-535b400e5a59
Identyfikator postępowania na Platformie e-Zamówienia	ocds-148610-fe0ff92e-d921-4b8b-afe7-535b400e5a59
Wartość zamówienia	2.756.000,00 zł (równowartość 594.336,98 euro)
Specyfikacja Warunków Zamówienia	Zatwierdzona przez kierownika zamawiającego w dniu 5.12.2025 r., udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania od dnia 5.12.1025 r.
Wybrany tryb zamówienia publicznego	Tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP (bez możliwości negocjacji)
Rodzaj zamówienia	Usługi
Zakres rzeczowy zamówienia (ogólnie)	Odbiór segregowanych i niesegregowanych odpadów z nieruchomości położonych na terenie gminy, na których zamieszkują mieszkańcy oraz odpadów z PSZOK w Koczale z częstotliwością podaną w SWZ oraz transport i zagospodarowanie tych odpadów; wyposażenie nieruchomości w zamykane pojemniki oraz w worki na odpady;
Wymagany termin lub okres wykonania zamówienia	Od dnia 1.01.2026 r. do dnia 31.12.2027 r.
Wadium	Zamawiający nie żądał wnoszenia wadium
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy
Możliwość składania ofert częściowych i wariantowych	Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych i wariantowych
Ujęcie zamówienia w planie postępowań	2025/BZP 00135399/06/P
Publikacja w BZP ogłoszenia o zamówieniu oraz o zmianie ogłoszenia	Ogłoszenie 2025/BZP 00578740/01 z dnia 5.12.2025 r. Ogłoszenie nie było zmieniane.
Termin składania ofert	Do godz. 10.00 w dniu 15.12.2025 r.
Termin otwarcia ofert	Godz. 12.00 w dniu 15.12.2025 r.
Kryteria oceny ofert	Cena – 60%; Termin zapłaty faktury – 40%;
Cena i inne informacje, które należało podać w ofercie	Zamawiający oczekiwał podania w ofercie m.in.: - ceny ofertowej netto i brutto za odbiór i zagospodarowanie odpadów; - cen jednostkowych netto i brutto dla poszczególnych frakcji odpadów z podaniem wartości wyliczonych w oparciu o podane przez zamawiającego (w formularzu oferty) ilości odpadów w okresie obowiązywania umowy; - terminu zapłaty faktury liczonego od daty jej wpływu do siedziby zamawiającego; - nazwy instalacji komunalnej, do której będą przekazywane niesegregowane odpady komunalne oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych.
Komisja przetargowa	Powołana zarządzeniem Nr 27/2025/K Wójta Gminy Koczała z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie powołania komisji przetargowej
Liczba złożonych ofert	1
Oferta z najniższą ceną	**Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli – 2.356.054,78 zł.**
Oferty odrzucone – podstawa prawna	Nie odrzucono żadnej oferty
Cena wybranej oferty – wybrany wykonawca	**2.356.054,78 zł – Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli.**
Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty	Sporządzona w dniu 22.12.2025 r. i zamieszczona w tym dniu na Platformie e-Zamówienia.
Numer umowy, data zawarcia	Umowa nr 11/2025/ZP z dnia 29.12.2025 r.
Publikacja ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych	30.12.2025 r. – 2025/BZP 00625221/01
Zatwierdzenie protokołu postępowania przez kierownika zamawiającego	Protokół zatwierdzono w dniu 30.12.2025 r.
Publikacja ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych	Nie publikowano – umowa w trakcie realizacji.

2) W „Protokole postępowania w trybie podstawowym" zamieszczono informację, że wartość zamówienia w wysokości 2.756.000,00 zł (równowartość 594.336,98 euro) ustalono w dniu 5.12.2025 r. na podstawie „szacunkowych kosztów na podstawie planowanych ilości odbioru odpadów".
Poproszona o okazanie dokumentu z szacowania wartości zamówienia pani Dominika Kucharska – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych przedłożyła sporządzony przez siebie dokument „Szacunkowe koszty na podstawie planowanych ilości odbioru odpadów" (kserokopię tego dokumentu załączono do akt roboczych kontroli) z kwotą 2.551.657,28 zł, jako wartością netto oraz kwotą 2.755.789,87 zł, jako wartością brutto szacowanych kosztów odbioru 23 rodzajów odpadów w okresie 2 lat.
Stwierdzono, że podana w „Protokole postępowania..." wartość zamówienia w wysokości 2.756.000,00 zł była zaokrągloną do pełnych tysięcy złotych wartością brutto z przywołanego dokumentu.
W myśl przepisów art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: ustawa PZP) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością.
[Kserokopia dokumentu „Szacunkowe koszty na podstawie planowanych ilości odbioru odpadów" – poz. 20 akt kontroli]

3) Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 15.12.2025 r. (dzień powołania komisji oraz otwarcia ofert) pisemne oświadczenia o nieistnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy PZP, skutkujących wyłączeniem ich z postępowania. Z oświadczeń wynikało, że nie zostali prawomocnie skazani za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego.
Zwrócono uwagę, że kierownik zamawiającego powinien złożyć oświadczenie, o którym mowa powyżej, z chwilą podjęcia pierwszych czynności dotyczących prowadzonego postępowania. Jak ustalono, specyfikację warunków zamówienia zatwierdził w dniu 5.12.2025 r.
W złożonym wyjaśnieniu pani Dominika Kucharska – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych podała, że składnie oświadczenia przez wójta gminy w dniu powołania komisji przetargowej – cyt.: „wynikało z błędnej interpretacji obowiązujących przepisów oraz przyjętej praktyki postępowania".
Złożone wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli.
[Wyjaśnienie pani Dominiki Kucharskiej – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych – poz. 21 akt kontroli]

4) W dniu otwarcia ofert kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyli też oświadczenia o nieistnieniu okoliczności wskazujących na konflikt interesów – okoliczności wymienionych w art. 56 ust. 2 ustawy PZP.

5) Z przedłożonej do kontroli „Informacji o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia" wynikało, że na sfinansowanie zamówienia zamawiający zamierzał przeznaczyć kwotę 2.756.000,00 zł.

   Na ww. dokumencie znajdowała się odręczna adnotacja pani Dominiki Kucharskiej – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych, o treści – cyt.: „Informacja opublikowana dnia 15 grudnia 2025 r. na platformie e-Zamówienia".

   Przesłany na ww. Platformę dokument został podpisany elektronicznie przez kierownika zamawiającego w dniu 15.12.2025 r. o godz. 14^{46}. Powyższe stanowi podstawę do stwierdzenia, że zamieszczenie „Informacji o kwocie, jaką zamawiający zmierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia" nastąpiło już po otwarciu ofert, które – według „Raportu z przebiegu otwarcia ofert" – nastąpiło w dniu 15.12.2025 r. o godz. 12^{01}.

   W myśl przepisów art. 222 ust. 4 ustawy PZP zamawiający udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, najpóźniej przed otwarciem ofert.

- Udostępnienia „Informacji" na internetowej stronie prowadzonego postępowania nie udokumentowano wydrukiem z Platformy e-Zamówienia. W trakcie kontroli na stronie internetowej prowadzonego postępowania (adres podano w pierwszym wierszu tabeli) nie było wzmianki o dacie i godzinie udostępnienia „Informacji". Znajdował się tam zapis mówiący, że informacja została usunięta automatycznie.

  W tym miejscu należy zaznaczyć, że według uregulowań zawartych w § 8 pkt 13 „Regulaminu korzystania z Platformy e-Zamówienia" informacje z otwarcia ofert oraz raporty z otwarcia ofert są przechowywane na Platformie przez określoną liczbę dni ustaloną przez Administratora Platformy od otwarcia ofert, a po wskazanym terminie są usuwane automatycznie z Platformy. O automatycznym usunięciu plików dodanych do postępowania po upływie 3 miesięcy, jak też o potrzebie zapisania plików na wewnętrznych zasobach zamawiającego, Platforma poinformowała panią Dominikę Kucharską wiadomością e-mail z dnia 30.12.2025 r.

6) Ze sporządzonej w dniu 15.12.2025 r. „Informacji z otwarcia ofert" wynikało, że w wyznaczonym przez zamawiającego terminie złożona została jedna oferta – oferta firmy „Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli" z proponowaną ceną brutto w wysokości 2.356.054,78 zł.

   Cena tej oferty nie przekraczała kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Według tej oferty niesegregowane odpady komunalne oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych zamawiający miał przekazywać do Zakładu Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. w Nowym Dworze.

7) W dniu otwarcia ofert zamawiający przesłał do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych „Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach". W dokumencie tym podano prawidłowe dane.

8) Powołując się na art. 274 ust. 1 ustawy PZP zamawiający wezwał w dniu 15.12.2025 r. wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 22.12.2025 r.

   Wymagane dokumenty wykonawca zamieścił na Platformie e-Zamówienia w dniu 19.12.2025 r.

9) Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej (oferty firmy Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli) zamieszczono na Platformie e-Zamówienia o godz. 14^{57} w dniu 22.12.2025 r.

10) Umowę nr 11/2025/ZP z wybranym wykonawcą zamówienia zawarto w dniu 29.12.2025 r.

    Ustalono, że na dzień zawarcia umowy wójt gminy posiadał upoważnienie organu stanowiącego gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie to było zawarte w uchwale Nr IX/60/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała.

11) Zapisy zawartej umowy dotyczące realizacji zamówienia były zgodne z „Projektowanymi postanowieniami umowy", określonymi w załączniku nr 4 do Specyfikacji Warunków Zamówienia, a w zakresie terminów płatności faktur – ze złożonej przez wykonawcę oferty.

- Ustalono, że umowa, której kserokopię załączono do akt roboczych kontroli, nie określała kwotowo wysokości wynagrodzenia wykonawcy zamówienia.

  W § 5 ust. 2 umowy powtórzono zapis z „projektowanych postanowień umowy" o treści – cyt.: „Wynagrodzenie z tytułu wykonywania umowy ustalane będzie za faktyczną ilość odebranych i zagospodarowanych poszczególnych rodzajów odpadów w oparciu o ceny jednostkowe, o których mowa w ust. 1, w cyklu miesięcznym".

  Przywołany ust. 1 w § 5 umowy określał 23 rodzaje odpadów wraz z ich kodami oraz ceny jednostkowe netto i brutto za 1 Mg odpadów, wynikające ze złożonej przez wykonawcę oferty.

  W myśl przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i termiach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spełnienie tego wymogu nie jest możliwe bez określenia w umowie wysokości wynagrodzenia wykonawcy. Podanie cen jednostkowych za odpady bez określenia przewidywanej ilości odpadów uniemożliwia ustalenie wartości umowy.

  [Kserokopia umowy nr 11/2025/ZP z dnia 29.12.2025 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Koczała oraz z PSZOK w Koczale w okresie od 1 stycznia 2026 r. do 31 grudnia 2027 r. – poz. 22 akt kontroli]

12) W opublikowanym w dniu 30.12.2025 r. ogłoszeniu o wyniku postępowania podano prawidłowe dane. Ogłoszenie opublikowano z zachowaniem terminu określonego w art. 309 ustawy Prawo zamówień publicznych.
W dniu 30.12.2025 r. kierownik zamawiającego zatwierdził też „Protokół postępowania w trybie podstawowym" Kserokopię tego dokumentu załączono do akt roboczych kontroli.
[Kserokopia „Protokołu postępowania w trybie podstawowym" – poz. 23 akt kontroli]

3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

1) Tematykę zwrotu kosztów podróży radnych Rady Gminy Koczała regulowała w 2025 roku uchwała Nr III/10/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 28 maja 2024 r. w sprawie ustalenia diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Koczała (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 12.06.2024 r., poz. 2802).
Według zapisów w § 4 tej uchwały radnemu przysługiwał zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.
Radnemu, na którego wniosek przewodniczący rady gminy wyraził zgodę na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy, przysługiwał zwrot kosztów przejazdu według maksymalnych, obowiązujących w dacie podróży, stawek za jeden kilometr przebiegu określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 ze zm.).
2) W 2025 roku nie realizowano wydatków, o których mowa w tytule. W § 303 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych" wydatków (rozdział 75022 – „Rady gmin..."), przeznaczonym do ewidencji m. in. wydatków na podróże służbowe radnych oraz na wypłatę diet dla radnych, zaewidencjonowane były wyłącznie wydatki na wypłatę diet.

3.5.8. Wypłaty diet radnym i przewodniczącym jednostek pomocniczych gminy

a) Diety radnych

1) Obowiązujące w 2025 roku wysokości diet przysługujących radnym Rady Gminy Koczała określone zostały w przywołanej już w poprzednim punkcie tego protokołu uchwale Nr III/10/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 28 maja 2024 r. w sprawie ustalenia diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Koczała.
Według § 1 ww. radnym przysługiwały miesięczne zryczałtowane diety w następujących wysokościach: przewodniczący rady gminy – 1.000,00 zł; wiceprzewodniczący rady

gminy – 750,00 zł; przewodniczący komisji rady gminy – 650,00 zł; zastępcy przewodniczących komisji rady gminy – 600,00 zł; radni niepełniący funkcji – 550,00 zł. W uchwale określono ponadto: podstawy naliczenia diet; zasady obniżania diet w związku z nieobecnościami na sesji rady lub posiedzeniu komisji, a także termin wypłacania diet.

2) Na podstawie ewidencji księgowej wydatków klasyfikowanych w § 303 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych w rozdziale 75022 – „Rady gmin..." oraz „List płac – dieta radnego" ustalono, że w kontrolowanym roku wydatki na wypłatę diet radnych wyniosły 112.900,00 zł. Wydatki te dotyczyły diet za miesiące od stycznia do grudnia 2025 r., wypłacanych na początku miesiąca za miesiąc poprzedni, za wyjątkiem grudnia – diety za ten miesiąc przelano na rachunki bankowe radnych w dniu 29.12.2025 r.

3) Ustalono, że ujmowane na listach płac kwoty diet (przed potrąceniami) były zgodne z wysokościami diet określonymi w przywołanej powyżej uchwale Rady Gminy Koczała. W kolumnie „Potrącenia" list płac wpisywano kwoty potrąceń dokonanych na podstawie § 2 ust. 1 przywołanej powyżej uchwały – potrąceń w kwocie 50,00 zł za każdą nieobecność radnego na sesji rady gminy oraz na posiedzeniu komisji, których jest członkiem, za wyjątkiem sytuacji, gdy radny w tym czasie wykonywał obowiązki związane ze sprawowaniem mandatu radnego.

Potrąceń na sumę 2.300,00 zł dokonano na podstawie kierowanych do Referatu Finansowego pism pani Marzanny Wysockiej, zatrudnionej na stanowisku ds. obsługi rady gminy i archiwum, zawierających takie informacje jak: imię i nazwisko radnego, daty nieobecności na komisjach i na sesji oraz kwoty potrąceń. Do pism dołączone były kserokopie list obecności radnych na sesjach i komisjach.

Prawidłowość wyliczenia potrąceń sprawdzono na przykładzie diet za czerwiec i grudzień 2025 r. Suma potrąceń w tych miesiącach wyniosła 850,00 zł. Do wyliczenia kwot potrąceń uwag nie wniesiono.

b) Diety przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych gminy

1) Przewodniczącym organów jednostek pomocniczych gminy (sołtysom) przysługiwała w 2025 roku zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 300,00 zł, określona uchwałą Nr XLIV/280/2023 Rady Gminy Koczała z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie zasad przysługiwania diety i zwrotu kosztów podróży sołtysom.

2) W 2025 roku na wypłatę diet przewodniczącym organów wydatkowano środki budżetowe w wysokości 21.580,00 zł.

Diety na ww. sumę wypłacono sołtysom sześciu sołectw – sołtys siódmego sołectwa, będący jednocześnie radnym Rady Gminy Koczała nie otrzymywał diety sołtysa z uwagi na zapis w § 1 ust. 5 przywołanej powyżej uchwały Nr III/10/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 28 maja 2024 r. w sprawie ustalenia diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Koczała. Według tego zapisu radnemu będącemu sołtysem

przysługuje jedna dieta, tj. dieta radnego, naliczona według zasad zawartych w tej uchwale.

3) Ustalono, że w jednym przypadku kwota miesięcznej diety sołtysa została pomniejszona o 20,00 zł, w związku z niewykonywaniem przez sołtysa obowiązków przez pełny miesiąc – sołtysa wybrano w wyborach uzupełniających w dniu 3.03.2025 r.
Kwotę pomniejszenia wyliczono zgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 2 ust. 2 przywołanej powyżej uchwały Rady Gminy Koczała z dnia 28.05.2024 r., stanowiącymi, że w przypadku pełnienia funkcji sołtysa w okresie krótszym niż miesiąc wysokość diety oblicza się proporcjonalnie do liczby dni sprawowania funkcji sołtysa w danym miesiącu, przyjmując za jeden dzień pełnienia obowiązków 1/30 wysokości diety.

3.5.9. Naliczenie środków ZFŚS

1) W 2025 roku urząd gminy zrealizował 71.044,43 zł wydatków budżetowych klasyfikowanych w § 444 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych". Wykonano je w rozdziałach 75023 – „Urzędy gmin..." (68.627,43 zł) i 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi" (2.417,00 zł).
2) Ustalono, że w okresie od początku roku do końca maja 2025 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazano środki budżetowe na sumę 53.650,98 zł, stanowiącą 75% równowartości rocznego odpisu wyliczonego w dniu 19.05.2025 r. wysokości 71.534,64 zł.
Suma środków przekazanych w okresie od początku roku do końca września 2025 r. wyniosła 72.896,34 zł i stanowiła 100% rocznego odpisu – odpisu wyliczonego w dniu 19.05.2025 r. (71.534,64 zł) i zwiększonego w dniu 25.09.2025 r. o kwotę 1.361,70 zł w związku z objęciem opieką socjalną kolejnych 3 emerytów.
Przekazywanie środków na rachunek bankowy funduszu następowało zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 288).
3) Wyliczony w dniu 22.12.2025 r. odpis na fundusz, uwzględniający średnioroczne zatrudnienie pracowników (23,42 etatu), liczbę emerytów i rencistów objętych opieką socjalną (15 osób) oraz jednego pracownika z orzeczonym stopniem niepełnosprawności, wynosił 71.044,43 zł. Odpis ten był niższy o 1.851,91 zł od odpisu z września 2025 r. oraz sumy środków przekazanych na bankowy rachunek funduszu. Zwrotu kwoty 1.851,91 zł na bankowy rachunek urzędu gminy dokonano w dniu 23.12.2025 r.
4) Roczny odpis wyliczono z zastosowaniem obowiązujących stawek, tj. 2.723,40 zł na każdego zatrudnionego pracownika, 453,90 zł na każdego emeryta i rencistę objętego opieką socjalną i w tej samej wysokości na pracownika z orzeczonym znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.
Uwag nie wniesiono również do wyliczenia średniorocznego zatrudnienia pracowników.

5) Kontrolowana jednostka posiada uregulowania wewnętrzne z zakresu przeznaczania środków ZFŚS na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz warunki korzystania z ulg i świadczeń finansowanych z tego funduszu. W 2025 roku powyższą tematykę regulowały:
   - *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Koczała*, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 4/2024/K Wójta Gminy Koczała z dnia 14 marca 2024 r. w sprawie Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Koczała – regulamin ten obowiązywał do dnia 7 kwietnia 2025 r.;
   - *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Koczała*, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 11/2025/K Wójta Gminy Koczała z dnia 8 kwietnia 2025 r. w sprawie Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Koczała – regulamin ten obowiązuje od dnia 8 kwietnia 2025 r.

- W treści obu zarządzeń zawarto tabele określające wysokości dofinansowań (w zależności od miesięcznego dochodu na osobę) do: wypoczynku dzieci i młodzieży; wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (tzw. „wczasy pod gruszą"); usług kulturalno-oświatowych (cen biletów wstępu); integracyjnych i indywidualnych form rekreacji, a ponadto tabele określające wysokości pomocy finansowej w okresie wiosenno-letnim i zimowym oraz wysokości zapomóg pieniężnych bezzwrotnych udzielanych w wypadkach losowych.

  Ponadto w *Regulaminach* określono: osoby uprawnione do świadczeń z funduszu; terminy składania wniosków o dofinansowanie wypoczynku oraz pomocy finansowej z związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie wiosenno-letnim i zimowym, czy też przeznaczenie zwrotnych pożyczek mieszkaniowych. Wstępnej oceny wniosków o przyznanie świadczeń miał dokonywać „Zespół do reprezentowania załogi przy ustalaniu zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Koczała".
- Załącznikami do *Regulaminów* były wzory (formularze): wniosku o przyznaniu świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; wniosku o przyznanie pożyczki zwrotnej na cele mieszkaniowe; umowy pożyczki ze środków ZFŚS, a także informacji o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii

1) *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2025* przyjęto uchwałą Nr XI/69/2025 Rady Gminy Koczała z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

- Według zapisów w rozdziale 7 *Gminnego Programu* („Plan dochodów i wydatków na realizację programu") źródłem finansowania programu miały być środki finansowe z budżetu gminy pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat od sprzedaży napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml. Niektóre z zadań programu mogły być finansowane z budżetów poszczególnych jednostek realizujących program.
- Wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określono w § 9 *Gminnego Programu*. Zapisano tam, że za pracę członkowie GKRPA będą pobierać wynagrodzenie kwartalne w wysokości 2% minimalnego wynagrodzenia pracowników ustalonego na dzień 1 stycznia 2008 r.

2) Zgodnie z § 6 pkt 7 uchwały Nr IX/61/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koczała na 2025 rok wydatki na realizację zadań określonych w *Gminnym Programie* miały wynieść 110.500,00 zł, w tym 108.500,00 zł na rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz 2.000,00 zł na przeciwdziałanie narkomanii.

   Źródłem finansowania tych wydatków miały być dochody z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (88.500,00 zł) oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (22.000,00 zł).

   Podane powyżej wielkości wydatków były zgodne z planem wydatków budżetowych klasyfikowanych odpowiednio w rozdziałach 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" ora 85153 – „Zwalczanie narkomanii", z kolei podane w uchwale wielkości dochodów na sfinansowanie *Programu* miały oparcie w planowanych dochodach budżetu, klasyfikowanych w § 048 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych" i § 027 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym" w rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw".

3) W trakcie roku budżetowego planowane wydatki budżetu gminy na przeciwdziałanie alkoholizmowi (rozdział 85154) zwiększono o 41.382,94 zł, do wysokości 151.882,94 zł, plan wydatków na zwalczanie narkomanii (rozdział 85153) nie uległ zmianie i na koniec roku wynosił nadal 2.000,00 zł. Ostateczny plan wydatków w obu tych rozdziałach wynosił 153.882,94 zł.

4) Ze sporządzonego za 2025 rok sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w roku objętym sprawozdaniem nie zrealizowano żadnych wydatków na zwalczanie narkomanii (rozdział 85153).

Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi (rozdział 85154) wyniosły 64.637,75 zł i stanowiły niespełna 42% wydatków planowanych.

Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji wydatków przedstawiono w tabeli (w zł):

Paragraf wydatków	Plan	Wykonanie
1	*2*	*3*
411 – „Składki na ubezpieczenia społeczne"	6.800,00	0,00
412 – „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy"	980,00	0,00
417 – „Wynagrodzenia bezosobowe"	50.000,00	14.019,26
421 – „Zakup materiałów i wyposażenia"	42.570,00	21.672,48
424 – „Zakup środków dydaktycznych i książek"	1.000,00	0,00
430 – „Zakup usług pozostałych"	48.382,94	28.946,01
470 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej"	2.000,00	0,00
471 – „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający"	150,00	0,00
Razem:	**151.882,94**	**64.637,75**

Kontrolę wydatkowania środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi przeprowadzono na podstawie wydatków klasyfikowanych w §§ 417, 421 i 430, tzn. we wszystkich paragrafach, w których wydatki te zrealizowano. Sprawdzono prawidłowość udokumentowania wydatków, zgodność wydatków w uchwalonym *Gminnym Programem*, a także przestrzeganie obowiązującej klasyfikacji wydatków.

a) Zrealizowane w § 417 wydatki na sumę 14.019,26 zł wiązały się z zapłatą:
   - wynagrodzeń dla osób, z którymi gmina zawarła umowy zlecenia na prowadzenie konsultacji indywidualnych z osobami uzależnionymi i współuzależnionymi oraz członkami ich rodzin, a także na prowadzenie grupy wsparcia. Wydatki z tego tytułu wyniosły 13.658,94 zł;
   - wynagrodzeń dla 4 członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – wydatki z tego tytułu wyniosły 360,32 zł.

     Kwartalne wynagrodzenia wyliczano zgodnie z zapisami *Gminnego Programu...*, tj. jako 2% minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego na dzień 1.01.2008 r., w wysokości 1.126,00 zł, ustalonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 września 2007 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2008 r.

b) Szczegółową kontrolę wydatków zrealizowanych w § 421 na sumę 21.672,48 zł, przeprowadzono na przykładzie wydatków zrealizowanych jednorazowo w kwotach od 500,00 zł wzwyż. Suma 16 wydatków objętych kontrolą wyniosła 16.610,80 zł i stanowiła 77% wszystkich wydatków w tym paragrafie.

Objęte kontrolą wydatki wiązały się z zapłatą faktur za zawieszki odblaskowe dla uczniów, a także za artykuły biurowe i sportowe, gry planszowe oraz nagrody do wykorzystania m.in.: na pikniku rodzinnym, w konkursach („Talent Show" , „Gram dla Was – śladami Witka i innych muzyków ulicy", „Tydzień Profilaktyki"), na „Balu Abstynenta", na spotkaniu survivalowym oraz na sportowych rozgrywkach wewnątrzszkolnych – imprezach organizowanych przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Koczale, Gminny Ośrodek Kultury w Koczale, Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale oraz Uczniowski Klub Sportowy „AS" w Koczale.

Dokumenty stanowiące podstawę realizacji wydatków objętych kontrolą oznaczone były w ewidencji księgowej symbolem DK oraz numerami: 196; 201; 302; 316; 423; 576; 645; 707; 1081; 1149; 1216 oraz 1283.

c) Szczegółową kontrolę wydatków zrealizowanych w § 430 na sumę 28.946,01 zł, przeprowadzono na przykładzie wydatków zrealizowanych jednorazowo w kwotach od 500,00 zł wzwyż. Suma 14 wydatków objętych kontrolą wyniosła 28.760,47 zł i stanowiła 99% wszystkich wydatków w tym paragrafie.

Objęte kontrolą wydatki wiązały się z zapłatą faktur za: przewozy uczniów na basen; organizację nauki pływania; wykonanie animacji dla dzieci na „Pikniku rodzinnym"; występy artystyczne dla dzieci; wynajem zamków dmuchanych oraz za organizację warsztatów survivalowych „Twardziele nie piją – przetrwanie to wyzwanie".

Dokumenty stanowiące podstawę realizacji wydatków objętych kontrolą oznaczone były w ewidencji księgowej symbolem DK oraz numerami: 324; 412; 523; 552; 570; 589; 657; 663; 707; 923; 957; 1232 oraz 1394.

Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wykorzystania środków budżetowych na realizację *Gminnego Programu*, udokumentowania wydatków oraz przestrzegania obowiązującej klasyfikacji wydatków.

5) W myśl art. 18^2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 2151) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie mogą być przeznaczone na inne cele, niż na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, programów zapobiegania narkomanii oraz zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach ww. programów.

W trakcie kontroli ustalono, że na koniec 2025 roku pozostawały środki finansowe niewykorzystane na ww. cele, w wysokości 89.245,19 zł. Wielkość ta wynikała z rozliczenia przedstawionego w tabeli poniżej, zawierającego dane o wykonanych w 2025 roku dochodach klasyfikowanych w § 027 i 048, wydatkach na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz o stanach środków na początek i koniec 2025 roku:

Wyszczególnienie	Wykonanie (zł)
1	*2*
1. Wykonane w 2025 roku dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 048) oraz uzyskane wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 027) + stan środków z roku poprzedniego:	**153.882,94**
a) Stan środków na dzień 31.12.2024 r.	30.398,92
b) Dochody klasyfikowane w § 048	97.453,54
c) Dochody klasyfikowane w § 027	26.030,48
2.Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii (rozdziały 85153 i 85154)	**64.637,75**
a) Wydatki klasyfikowane w rozdziale 85153 – „Zwalczanie narkomanii"	0,00
b) Wydatki klasyfikowane w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi"	64.637,75
3. Stan środków na dzień 31.12.2025 r. Różnica (poz. 1. minus poz. 2)	**89.245,19**

6) Ustalono, że niewykorzystane do końca 2025 roku środki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi, w wysokości 89.245,19 zł, wprowadzono do budżetu gminy na 2026 rok, po stronie wydatków, uchwałą Nr XX/121/2026 Rady Gminy Koczała z dnia 29 stycznia 2026 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Koczała na 2026 rok.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

1) Na terenie gminy funkcjonują 3 jednostki ochotniczej straży pożarnej, których koszty utrzymania spoczywają na jednostce samorządu terytorialnego. Są to jednostki: OSP Koczała (jednostka włączona do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego) oraz OSP Pietrzykowo i OSP Starzno – jednostki niewłączone do tego Systemu.
2) Wójt gminy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 10 ust. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 244) i nie powołał komendanta gminnego ochrony przeciwpożarowej w celu koordynacji ochotniczych straży pożarnych funkcjonujących na terenie gminy.
3) W 2025 roku wydatki gminy na ochronę przeciwpożarową wyniosły 242.077,93 zł i były to w całości wydatki bieżące, klasyfikowane w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne".

   Wykonanie wydatków w poszczególnych rozdziałach i paragrafach przedstawiono w tabeli (w zł):

Lp.	Rozdziały i paragrafy wydatków	Wykonanie wydatków (zł)
1	*2*	*3*
1.	§ 303 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych"	33.780,00
2.	§ 411 – „Składki na ubezpieczenia społeczne"	4.691,70
3.	§ 417 – „Wynagrodzenia bezosobowe"	50.963,76
4.	§ 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia"	50.046,31
5.	§ 426 – „Zakup energii"	46.391,86
6.	§ 427 – „Zakup usług remontowych"	2.293,52
7.	§ 428 – „Zakup usług zdrowotnych"	4.860,00
8.	§ 430 – „Zakup usług pozostałych"	33.944,83
9.	§ 443 – „Różne opłaty i składki"	15.105,95
	Razem:	**242.077,93**

Szczegółową kontrolę wydatków przeprowadzono na przykładzie wydatków klasyfikowanych w §§ 303; 417; 421 i 430. Sprawdzono, czy wydatki miały związek z realizacją zadań (obowiązków) gminy, określonych w art. 10 i 15 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji wydatków i ich udokumentowanie.

§ 303 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych"

- Zrealizowane w tym paragrafie wydatki w wysokości 33.780,00 zł poniesiono w całości na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego, o którym mowa w art. 15 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych.
- Obowiązujące w 2025 roku wysokości ekwiwalentu określono uchwałą Nr III/14/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 28 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 2024 r., poz. 2807) w następujących wysokościach:
  - 24,00 zł za udział strażaków ratowników OSP w działaniach ratowniczych lub akcjach ratowniczych;
  - 14,00 zł za udział strażaków ratowników OSP w szkoleniu lub ćwiczeniu

  za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej.

  Przywołaną uchwałą określono też wysokość ekwiwalentu za udział kandydata na strażaka ratownika OSP w szkoleniu, w wysokości 3,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę szkolenia.
- Szczegółową kontrolę naliczenia i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego przeprowadzono na przykładzie wydatków zrealizowanych w dniach 18.07.2025 r. i 27.10.2025 r., w wysokościach 4.170,00 zł i 5.256,00 zł. Próba kontrolna wydatków, w wysokości 9.426,00 zł, stanowiła 28% wszystkich wydatków na wypłatę ekwiwalentu.
- Przelewów ekwiwalentu na rachunki bankowe strażaków (odpowiednio 32 i 26 strażaków ratowników jednostek OSP w Koczale, Pietrzykowie i Starznie) dokonano na podstawie wykazów „Ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych i ćwiczeniach" sporządzonych odpowiednio za okresy od dnia 1.06.2025 r. do 30.06.2025 r. i od dnia 1.09.2025 r. do dnia 30.09.2025 r.
- Ustalono, że podstawę sporządzenia wykazów i wyliczenia kwot ekwiwalentu stanowiły:
  - otrzymane w dniach 2.07.2025 r. i 20.10.2025 r. z Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Człuchowie, drogą elektroniczną, potwierdzenia udziału członków OSP w interwencjach, zawierające takie dane, jak: nazwa jednostki OSP; imię i nazwisko strażaka; miejsce zdarzenia, godzina rozpoczęcia i godzina zakończenia zdarzenia oraz czas jego trwania; numer meldunku oraz czas udziału strażaka w zdarzeniu;

- „Lista strażaków ochotników z jednostek OSP Koczała, OSP Pietrzykowo i OSP Starzno biorących udział w szkoleniu w dniu 6.06.2025 r. w godz.16.00-20.00 (4 godz.)", zawierająca wykaz 8 strażaków (brak daty sporządzenia listy oraz informacji o osobie sporządzającej tę listę). Na liście widniała odręczna adnotacja pana Grzegorza Pietrzaka – wójta gminy, o treści – cyt.: „Proszę o wypłaty ekwiwalentu za udział w szkoleniu proobronnym, organizowanym przez UG Koczała";
- pisemna informacja (notatka) pana Stanisława Wasiniewskiego – Naczelnika OSP Starzno, z której wynikało, że w dniu 28.06.2025 r. 5 strażaków wzięło udział – cyt.: „w obstawie zawodów wędkarskich" oraz, że czas udziału każdego z nich w obstawie wynosił 4 godziny.

  Na dokumencie tym widniała pisemna adnotacja pana Grzegorza Pietrzaka – wójta gminy o treści – cyt.: „Proszę o zabezpieczenie środków i wypłacenie diet za udział w szkoleniu z ratownictwa wodnego";
- sporządzona przez pana Mariusza Rudnika – Naczelnika OSP „Lista osób strażaków OSP Pietrzykowo, biorących udział w zabezpieczeniu turnieju trzech jezior przy jeziorze w Starzno". Z listy wynikało, że w zabezpieczeniu wzięło udział 6 strażaków oraz, że każdy z nich zabezpieczał turniej w wymiarze 3 godzin.

  Na dokumencie widniała pisemna adnotacja pana Grzegorza Pietrzaka – wójta gminy o treści – cyt.: „Proszę o zabezpieczenie środków i wypłacenie diet za udział w zabezpieczeniu";
- przesłana w dniu 2.07.2025 r., drogą elektroniczną, przez pana Roberta Bajerskiego – Naczelnika OSP w Koczale, „Lista strażaków uczestniczących w zabezpieczeniu zawodów wędkarskich", obejmująca nazwiska 7 strażaków. Uzupełnieniem tej informacji była wiadomość elektroniczna z dnia 7.07.2025 r. (tytuł: „Zabezpieczenie konkursu trzech jezior") – z wiadomości tej wynikało, że czas udziału strażaków w zabezpieczeniu zawodów wynosił 4 godziny.

  Na „Liście strażaków..." widniała odręczna adnotacja pana Grzegorza Pietrzaka – wójta gminy, o treści – cyt.: „Proszę o zabezpieczenie środków i wypłatę ekwiwalentu za udział w szkoleniu z ratownictwa wodnego".

- W oparciu o ww. dokumenty ustalono, że za udział strażaków w zabezpieczaniu zawodów wędkarskich naliczono i wypłacono ekwiwalent pieniężny w wysokości 792,00 zł. Sumę tę wyliczono z zastosowaniem stawki 12,00 zł za godzinę – stawki obowiązującej dla szkoleń.

Stwierdzono, że w 2025 roku brak było podstaw do wypłacania ekwiwalentu pieniężnego strażakom ratownikom OSP za wykonywanie zadań innych, niż wymienione w art. 15 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych – organ stanowiący gminy nie skorzystał z wynikającej z art. 15a ww. ustawy możliwości przyznania, w drodze uchwały,

ekwiwalentu pieniężnego strażakom ratownikom OSP za wykonywanie zadań innych niż wymienione w art. 15 tej ustawy.

Wypłacanie ekwiwalentu pieniężnego strażakom ratownikom OSP za wykonywanie, na polecenie wójta gminy, zadań polegających na zabezpieczeniu imprez organizowanych lub współorganizowanych przez Gminę Koczała, w wysokości 15 zł za każdą rozpoczętą godzinę, umożliwiła dopiero uchwała Nr XX/120/2026 Rady Gminy Koczała z dnia 29 stycznia 2026 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczych, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 9 lutego 2026 r., poz. 657), która weszła w życie z dniem 24.02.2026 r.

§ 417 – „Wynagrodzenia bezosobowe"

Zrealizowane w tym paragrafie wydatki w wysokości 20.963,76 zł poniesiono na zapłatę rachunków wystawianych co miesiąc przez czterech strażaków OSP, z którymi w dniu 31.12.2024 r. reprezentujący gminę wójt gminy zawarł umowy zlecenia na wykonywanie prac konserwacyjnych sprzętu OSP oraz robót gospodarczych w trzech remizach OSP, w okresie od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.

Zawarte umowy określały maksymalne wymiary pracy w miesiącu oraz przysługujące zleceniobiorcom wynagrodzenie za godzinę pracy.

§ 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia

- Szczegółową kontrolę wydatków zrealizowanych w tym paragrafie, na sumę 50.046,31 zł, przeprowadzono na przykładzie wydatków zrealizowanych jednorazowo w kwotach powyżej 1.000,00 zł. Suma 16 wydatków objętych kontrolą wyniosła 34.722,03 zł i stanowiła 69% wszystkich wydatków w tym paragrafie.

  Objęte kontrolą wydatki wiązały się z zapłatą faktur za: paliwo do samochodów strażackich (1.133,04 zł – DK 163; 1.440,99 zł – DK 518; 1.867,25 zł – DK 651; 1.728,93 – DK 772; 1.438,10 zł – DK 895; 2.611,40 zł – DK 1152; 1.271,67 zł – DK 1486); dwa akumulatory rozruchowe (1.650,66 zł – DK 461); środek do usuwania plam ropopochodnych (1.160,00 zł – DK 579); materiały budowlane i środki czystości (1.114,43 zł – DK 1084); umundurowanie (5.992,12 zł – DK 812); części do urządzeń (1.670,68 zł – DK 1121); części, tj. lampy, generator sygnałów, głośnik oraz uchwyt do relingu, do pojazdu uprzywilejowanego (7.607,55 zł – DK 1477), jak też faktur za zakupione nagrody i puchary w zawodach pożarniczych (1.486,10 zł – DK 687; 1.129,61 zł i 1.489,50 zł – DK 676).
- Analizując ewidencję księgową wydatków klasyfikowanych w § 421 ustalono, że w trakcie roku (w dniach 16, 17, 18 i 20.06.2025 r.) wydatki w tym paragrafie zostały pomniejszone łącznie o 916,44 zł w następstwie 5 wpłat osób fizycznych na poczet zakupu pucharów w zawodach pożarniczych. Zmniejszenia wydatków dokonano poprzez

księgowania wpłat na stronie Wn konta 130 oraz techniczne zapisy ujemne na obu stronach tego konta.

§ 430 – „Zakup usług pozostałych"

- Szczegółową kontrolę wydatków zrealizowanych w tym paragrafie, na sumę 33.944,83 zł, przeprowadzono na przykładzie wydatków zrealizowanych jednorazowo w kwotach powyżej 500,00 zł. Suma 12 wydatków objętych kontrolą wyniosła 29.830,86 zł i stanowiła 88% wszystkich wydatków w tym paragrafie.
- Objęte kontrolą wydatki wiązały się z zapłatą faktur za: szkolenie z zakresu pierwszej pomocy (1.160,00 zł – DK 105; 5.340,00 zł – DK 522); przegląd techniczny łodzi ratunkowej (690,00 zł – DK 1010); kalibrację mierników wielogazowych (565,80 zł – DK 636; 750,30 zł – DK 1422); szkolenie proobronne (5.950,00 zł – DK 662); catering (grochówkę) na zawody sportowo-pożarnicze (680,00 zł – DK 745); przegląd techniczny remizy OSP (1.500,00 zł – DK 888); przeglądy urządzeń OSP (8.542,72 zł i 2.794,74 zł – DK 1121); przegląd urządzeń hydraulicznych (615,00 zł i 1.242,30 zł – DK 1136).

3.5.12. Fundusz sołecki

1) W sporządzonym za 2025 rok sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego kontrolowana jednostka wykazała wykonanie wydatków budżetowych w ramach funduszu sołeckiego na sumę 228.597,72 zł.

   Zgoda organu stanowiącego gminy na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie gminy została wyrażona w obowiązującej w 2025 roku uchwale Nr XIV/93/2016 tego organu z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Koczała środków stanowiących fundusz sołecki.

2) W sporządzonej w dniu 25.07.2024 r. i przesłanej w tym samym dniu do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku „Informacji o wysokości środków przypadających na dane sołectwa oraz wysokości kwoty bazowej (K_b) przekazywanej właściwemu wojewodzie przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) w roku poprzedzającym rok budżetowy" podano następujące wielkości do wyliczeń wysokości funduszu sołeckiego na 2025 rok:

   - wykonane dochody bieżące gminy za rok 2023 - 20.987.826,46 zł;
   - liczba mieszkańców gminy na dzień 31.12.2023 r. - 3.123 osoby;
   - kwota bazowa gminy - 6.720,41 zł;
   - liczba mieszkańców sołectw na dzień 30.06.2024 r. - 3.120 osób;
   - wysokość funduszu sołeckiego wyliczonego na podstawie ustawy o funduszu sołeckim - 231.450,91 zł.

- Podana w „Informacji" wysokość dochodów bieżących gminy w 2023 roku była zgodna z wysokością takich dochodów wykazanych w sporządzonym za ten rok sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego. Liczba mieszkańców gminy na dzień 31.12.2023 r. wynikała z danych Głównego Urzędu Statystycznego, a liczba mieszkańców sołectw na dzień 30.06.2024 r. – z prowadzonego w gminie rejestru mieszkańców. Uwag nie wniesiono również do wyliczeń: kwoty bazowej gminy, wysokości funduszu sołeckiego oraz wysokości środków przypadających na poszczególne sołectwa.

  Według ww. dokumentu największe środki przypadały sołectwom: Koczała (67.204,10 zł), Bielsko (41.330,52 zł) oraz Trzyniec (28.292,93 zł).

3) Z § 6 pkt 2 uchwały Nr IX/61/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koczała na 2025 rok wynikało, że w ramach budżetu gminy wyodrębniono 231.450,50 zł wydatków gminy na zadania realizowane przez jednostki pomocnicze gminy w ramach funduszu sołeckiego. Wielkość ta była spójna z wysokością wyliczonego funduszu sołeckiego.

   Jednym z załączników do ww. uchwały był „Plan finansowy wydatków jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego na rok 2025" (załącznik nr 9). W planie tym zestawiono planowane zadania przyjęte do realizacji przez poszczególne sołectwa, a także kwoty planowanych środków przewidzianych na ich realizację z określeniem klasyfikacji wydatków oraz z poddziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

4) W trakcie kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej urzędu gminy nie wyodrębniono wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

   W ewidencji księgowej nie zastosowano żadnych wyróżników dla tych wydatków, tj. nie rozbudowano analityki do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki". Brak wyodrębnienia uniemożliwiał wygenerowanie z ewidencji księgowej danych o poszczególnych wydatkach (kwotach) w ramach funduszu, wydatkach łącznych dla poszczególnych sołectw i dla całego funduszu, czy też sum wydatków według klasyfikacji wydatków – danych niezbędnych do prawidłowego wypełnienia kolumny 11. („Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego") rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

   Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że realizowane wydatki w ramach funduszu ujmowano dodatkowo, tj. poza ogólną ewidencją księgową wydatków urzędu gminy, w zestawieniach „Plan finansowy wydatków jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego na rok 2025", sporządzonych z podziałem na poszczególne sołectwa. Zestawienia te, sporządzone z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego EXCEL, zawierały następujące dane: nazwa sołectwa; nazwy zadań; klasyfikacja wydatków (pełna); plan wydatków; data wydatku; numer dowodu księgowego; numer faktury lub rachunku oraz kwota wydatku.

5) Z przywołanych zestawień wynikało, że w 2025 roku w ramach funduszu sołeckiego wydatkowano z budżetu gminy 228.597,72 zł. Wydatki te były o 2.853,19 zł niższe od wyliczonego funduszu sołeckiego. Wydatki bieżące wyniosły 182.450,17 zł, a wydatki majątkowe 46.147,55 zł.

6) Szczegółową kontrolę przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301) oraz obowiązujących w gminie uregulowań wewnętrznych przeprowadzono na przykładzie wymienionych powyżej 3 jednostek pomocniczych gminy, tj. Sołectwa Koczała, Sołectwa Bielsko oraz Sołectwa Trzyniec. W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- powiadomienie sołtysów o wysokościach środków przypadających sołectwom nastąpiło w dniu 31.07.2024 r., tj. jest z zachowaniem terminu określonego w art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim;
- wnioski sołectw o przyznanie środków z funduszu sołeckiego wpłynęły do wójta gminy w dniach 25 i 27.09.2024 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 4 ww. ustawy;
- wnioski sporządzono z wykorzystaniem formularza stanowiącego załącznik do *Regulaminu funduszu sołeckiego Gminy Koczała*, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Nr 23/2016 Wójta Gminy Koczała z dnia 22 marca 2016 r. w sprawie „Regulaminu funduszu sołeckiego Gminy Koczała" oraz „Zasad wydatkowania środków funduszu sołeckiego w ramach budżetu Gminy Koczała";
- do wszystkich wniosków załączono protokoły z zebrań wiejskich, listy obecności na tych zebraniach oraz uchwały zebrań wiejskich w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego;
- złożone wnioski zaopiniowała (oceniła) 3-osobowa komisja, powołana zarządzeniem Nr 21/2025/K Wójta Gminy Koczała z dnia 1 października 2025 r. w sprawie powołania komisji do oceny wniosków sołectw w ramach funduszu sołeckiego. Opinie komisji zawarto w sekcji „IV. Ocena wniosku" wniosków o przyznanie środków z funduszu sołeckiego;
- pismami z dnia 22.10.2024 r. wójt gminy poinformował sołtysów, że: wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego spełniają wymogi określone w *Regulaminie funduszu sołeckiego*; zadania planowane do wykonania są zadaniami własnymi gminy i wpisują się bezpośrednio w strategię rozwoju gminy Koczała na lata 2016-2025 oraz służą poprawie warunków życia mieszkańców w sołectwach; zadania wykazane we wnioskach zostaną uwzględnione w projekcie budżetu gminy na rok 2025;
- jedno sołectwo z próby kontrolnej (Sołectwo Bielsko) złożyło w dniu 24.02.2025 r. wniosek o zmianę przedsięwzięć zaplanowanych do realizacji w ramach przyznanych środków z funduszu sołeckiego. Do wniosku tego, złożonego w terminie zgodnym

z art. 7 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim, załączono protokół z zebrania wiejskiego odbytego w dniu 28.01.2025 r. oraz podjętą na tym zebraniu uchwałę Nr 1/2025 w sprawie wniosku o zmianę przedsięwzięć zaplanowanych do realizacji w ramach przyznanych środków z funduszu sołeckiego. Wniosek uzyskał pozytywną opinię komisji oceniającej, powołanej zarządzeniem Nr 5/2025/K Wójta Gminy Koczała z dnia 27 lutego 2025 r. w sprawie powołania komisji do oceny wniosku sołectwa Bielsko o zmianę przedsięwzięć zaplanowanych do realizacji w ramach przyznanych środków z funduszu sołeckiego na 2025 rok;

- sołtysi sołectw stanowiących próbę kontrolną złożyli „Sprawozdania z realizacji zadań w ramach funduszu sołeckiego w roku 2025" (półroczne i roczne) z zachowaniem terminów (odpowiednio do 10 lipca danego roku i do 10 stycznia roku następnego) określonych w § 4 przywołanego powyżej regulaminu „Zasady wydatkowania środków funduszu sołeckiego w ramach budżetu Gminy Koczała";
- ze sprawozdań rocznych wynikało następujące wykorzystanie środków funduszu sołeckiego (w nawiasach kwoty przeznaczone dla sołectw): Sołectwo Koczała – 65.634,42 zł (67.204,10 zł); Sołectwo Bielsko – 41.266,08 zł (41.330,52 zł) oraz Sołectwo Trzyniec – 28.249,92 zł (28.292,93 zł).

7) W oparciu o „Sprawozdania z realizacji zadań..." złożone przez ww. sołectwa oraz na podstawie dowodów księgowych urzędu gminy ustalono następujące wykorzystanie środków funduszu sołeckiego:
   a) Sołectwo Koczała: zakup suszarki do węży dla OSP Koczała (8.900,00 zł); zakup sprzętu strażackiego i ubrań dla Młodzieżowej Drużyny Pożarniczej OSP Koczała (7.254,60 zł); zakup nagród w zawodach wędkarskich z okazji Dnia Dziecka (1.500,00 zł); zakup monitora interaktywnego 75 cali do przedszkola w Koczale (11.140,00 zł); zakup stołów do gry i ławek parkowych w ramach zadania „Utworzenie klasy zewnętrznej i doposażenie szkoły w Koczale (18.466,88 zł); zakup nagród, artykułów spożywczych oraz usług do organizacji Dnia Dziecka w Gminnym Ośrodku Kultury w Koczale (11.999,13 zł); zakup kuchenki indukcyjnej i garnków na potrzeby Klubu Senior+ (3.495,00 zł), a także artykułów spożywczych i usług na organizację imprezy integracyjnej sołectwa (2.878,81 zł).
   b) Sołectwo Bielsko: zakup mebli i sprzętu AGD do świetlicy wiejskiej (10.000,00 zł); zakup artykułów spożywczych oraz usług na organizację imprez integracyjnych (Dzień Kobiet, dożynki, „Mikołajki" (19.980,72 zł) oraz zakup materiałów budowlanych oraz wiaty w ramach zadania „Doposażenie placów rekreacyjnych" (11.285,36 zł).
   c) Sołectwo Trzyniec: zakup stołów, ław, drobiny oraz przedłużaczy na wyposażenie świetlicy wiejskiej (5.295,16 zł); odnowienie dwóch wiat przystankowych

(2.999,97 zł); zakup materiałów do wykonania zadaszenia na opał na potrzeby świetlicy wiejskiej i ławek parkowych do ustawienia na terenie rekreacyjnym (4.992,93 zł) oraz zakup usług na organizację imprez integracyjnych w sołectwie (14.961,87 zł).

Do wykorzystania środków funduszu przez ww. sołectwa uwag nie wniesiono.

8) „Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego" przesłano elektronicznie do Wojewody Pomorskiego w dniu 25.05.2026 r. We wniosku wykazano następujące dane:

- kwota bazowa gminy - 6.720,41 zł;
- kwota bazowa dla kraju - 5.588,69 zł;
- kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego - 228.597,72 zł;
- wysokość zwrotu liczona zgodnie z art. 3 ust. 8 ustawy o funduszu sołeckim - 20%;
- kwota zwrotu - 45.719,54 zł,

  w tym:
  - zwrot wydatków majątkowych - 36.490,03 zł;
  - zwrot wydatków bieżących - 9.229,51 zł.

- W trakcie kontroli nie wniesiono uwag do podanych we wniosku kwot bazowych gminy oraz dla kraju. Podaną we wniosku kwotę wydatków wykonanych w 2025 roku w ramach funduszu sołeckiego, w wysokości 228.597,72 zł, oparto na przywołanych powyżej zestawieniach „Plan finansowy wydatków jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego na rok 2025" – w tej części protokołu wykazano już, że w ewidencji księgowej urzędu gminy nie wyodrębniono wydatków realizowanych w ramach ww. funduszu.
  Do ustalenia wysokości zwrotu przyjęto prawidłowy wskaźnik, tj. 20%, gdyż kwota bazowa gminy stanowiła więcej niż 1,2 i mniej niż 2,0 kwoty bazowej dla kraju.
- Powyżej wykazano, że według zestawień wydatków w ramach funduszu sołeckiego w 2025 roku zrealizowano wydatki na sumę 228.597,72 zł, w tym 182.450,17 zł wydatków bieżących oraz 46.147,55 zł wydatków majątkowych.
  Przy stawce 20% kwota zwrotu dla gminy wynosi 45.719,54 zł (taki podano we wniosku), z tego 36.490,03 zł zwrotu wydatków bieżących oraz 9.229,51 zł zwrotu wydatków majątkowych. Stwierdzono, że w przesłanym wniosku podano odwrotne dane, tj. 36.490,03 zł w zakresie majątkowych i 9.229,51 zł w zakresie wydatków bieżących. Korektę wniosku, zawierającą prawidłowe dane, przesłano do Wojewody Pomorskiego w trakcie kontroli, w dniu 22.06.2026 r.

9) Wpływ środków (dotacji) na rachunek bankowy gminy tytułem zwrotu gminie 20% wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w roku 2024 nastąpił w dniu 26.08.2026 r. Kwoty otrzymanych dotacji, tj. 36.490,03 zł w § 203 i 9.229,51 zł w § 633, były zgodne z wnioskiem gminy, po korekcie z dnia 22.06.2026 r.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

1) W latach 2023-2025 (ten okres przyjęto do kontroli planowania i realizacji wydatków inwestycyjnych) obowiązywały:
   - *Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Koczała na lata 2023-2030*, przyjęta uchwałą Nr XLI/267/2022 Rady Gminy Koczała z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała, po raz ostatni zmieniona uchwałą Nr LII/344/2023 ww. organu z dnia 21 grudnia 2023 r.;
   - *Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Koczała na lata 2024-2032*, przyjęta uchwałą Nr LII/345/2023 Rady Gminy Koczała z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała, po raz ostatni zmieniona uchwałą Nr IX/59/2024 ww. organu z dnia 19 grudnia 2024 r.;
   - *Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Koczała na lata 2025-2034*, przyjęta uchwałą Nr IX/60/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała, po raz ostatni zmieniona uchwałą Nr XIX/113/2025 ww. organu z dnia 18 grudnia 2025 r.

2) W tabeli poniżej przedstawiono wynikające w ww. Prognoz dane o planowanych wydatkach majątkowych w latach 2023-2025, jak też ustalone na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane o wykonanych wydatkach majątkowych:

Wyszczególnienie		Rok:		
		2023	2024	2025
1	*2*	*3*	*4*	*5*
WPF na lata 2023-2030	Plan na dzień uchwalenia WPF	8.075.778,00	7.474.170,00	0,00
	Plan na koniec roku	5.938.345,16	14.056.158,36	4.858.500,00
WPF na lata 2024-2032	Plan na dzień uchwalenia WPF	x	18.249.242,96	12.308.525,91
	Plan na koniec roku	x	13.199.101,19	17.077.482,21
WPF na lata 2025-2034	Plan na dzień uchwalenia WPF	x	x	17.608.052,73
	Plan na koniec roku	x	x	12.763.469,63
Wykonane wydatki majątkowe:		**5.559.832,60**	**11.876.176,82**	**11.251.680,49**

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Ustalenia w zakresie realizacji wydatków inwestycyjnych w latach 2022-2024 przedstawiono poniżej, z podziałem na poszczególne lata.

Rok 2023

1) W budżecie gminy na 2023 rok, przyjętym uchwałą Nr XLI/268/2022 Rady Gminy Koczała z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koczała na 2023 rok, na finansowanie wydatków majątkowych zabezpieczono środki finansowe w wysokości 9.042.019,44 zł.

   Po dokonanych w 2023 r. zmianach budżetu końcowy plan wydatków majątkowych wynosił 5.938.345,16 zł i był niższy od planu początkowego o 3.103.674,28 zł.

2) Na podstawie sporządzonego za 2023 rok sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w roku tym zrealizowano wydatki majątkowe na sumę 5.559.832,60 zł. Wydatki te były stanowiły 94% wydatków planowanych.

   Podstawowe dane o planie i wykonaniu wydatków majątkowych na koniec roku budżetowego przedstawiono w tabeli (w zł):

Wyszczególnienie	Plan wydatków majątkowych po zmianach	Wydatki wykonane
1	*2*	*3*
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 605)	3.934.345,91	3.555.833,35
Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 606)	0,00	0,00
Wydatki jednostek na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (§ 610)	1.114.317,61	1.114.317,61
Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych (§ 617)	8.000,00	8.000,00
Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 630)	139.430,00	139.430,00
Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (§ 637)	742.251,64	742.251,64
Razem:	**5.938.345,16**	**5.559.832,60**

3) Aktualny na koniec roku plan wydatków klasyfikowanych w §§ 605, 606, 610 i 637 wynosił 5.790.915,16 zł. Wszystkie te wydatki miał zrealizować urząd gminy.

   Największe środki zabezpieczono na zadania związane z: rozbudową i przebudową budynku szkoły w Koczale (1.822.684,16 zł); przebudową popegeerowskiej kotłowni osiedlowej w Koczale (1.550.000,00 zł) oraz budową świetlicy wiejskiej w Bielsku wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu (989.335,00 zł).

4) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej wydatków inwestycyjnych urzędu gminy ustalono, że wykonane w ww. paragrafach wydatki tej jednostki wyniosły 5.412402,60 zł. Największe wydatki poniesiono na zadania: „Rozbudowa i przebudowa budynku szkoły w Koczale" (1.821.131,15 zł); „Przebudowa popegeerowskiej kotłowni osiedlowej

w Koczale" (1.287.843,10 zł) oraz „Budowa świetlicy wiejskiej w Bielsku wraz z wyposażeniem oraz zagospodarowaniem terenu" (989.335,00 zł).

5) Kontrolę wydatkowania środków budżetowych na inwestycje przeprowadzono na przykładzie zadania *Rozbudowa i przebudowa budynku szkoły w Koczale.*
Początkowy plan wydatków na to zadanie, w wysokości 1.366.600,00 zł (§ 605 – 116.600,00 zł; § 637 – 1.250.000,00 zł) w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe" ustalono uchwałą Nr XLI/268/2022 Rady Gminy Koczała z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koczała na 2023 rok. W trakcie 2023 roku plan ten zwiększono do wysokości 1.822.684,16 zł (1.208.427,52 zł w § 605 oraz 614.256,64 zł w § 637).

6) Wykonane w 2023 roku wydatki inwestycyjne urzędu gminy na kontrolowane zadanie, w wysokości 1.821.131,15 zł, zrealizowano poprzez zapłatę faktur i rachunków za roboty i usługi wymienione w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Poniesione wydatki (zł)
1	2	3
1.	Wykonanie robót budowlanych – WB PRO-BUD Sp. z o.o. w Człuchowie	1.740.686,16
2.	Opracowanie dokumentacji budowlanej – Pracownia Projektowa Z KLASĄ – Mirosław Klasa w Trzebielinie	53.000,00
3.	Pełnienie nadzoru inwestorskiego – DOMBUD Breszka Ireneusz w Tuchomiu	22.955,00
4.	Zakup tablicy informacyjnej	1.340,70
5.	Opłaty za czynności kontrolne wykonane przez PPIS w Człuchowie	1.202,00
6.	Sporządzenie mapy do celów projektowych	1.200,00
7.	Sporządzenie kserokopii dokumentacji projektowej	732,29
8.	Opłata za dziennik budowy	15,00
	Razem:	**1.821.131,15**

Wydatki na ww. sumę zrealizowano w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe" § 605, w wysokości 1.206.874,51 zł, oraz w § 637, w wysokości 614.256,64 zł.

a) Wykonanie w 2023 roku robót budowlanych przez spółkę WB PRO-BUD w Człuchowie potwierdzono dwoma protokołami częściowego odbioru robót, spisanymi w dniach 30.06.2023 r. i 8.09.2023 r.
Zapłaty wynagrodzenia na sumę 1.740.686,16 zł dokonano terminowo w dniach 9.08.2023 r. (69.777,55 zł) i 13.10.2023 r. (1.670.908,61 zł) na podstawie otrzymanych faktur nr 15/2023 z dnia 30.06.2023 r. i nr 24/2023 z dnia 8.09.2023 r., wystawionych na ww. kwoty.
Zapłacone w 2023 r. wynagrodzenie wykonawcy było o 1.885.743,36 zł niższe od wynagrodzenia w wysokości 3.626.429,52 zł wynikającego umowy nr 4/2023/ZP z dnia 16.06.2023 r. w brzmieniu określonym aneksem nr 1 do tej umowy, spisanym w dniu 31.07.2023 r. W tym miejscu należy dodać, że przywołana umowa zakładała realizację robót budowlanych także w roku 2024.

- W drugim roku realizacji umowy:
  - spisano 2 aneksy do umowy, którymi podwyższono dotychczasowe wynagrodzenie wykonawcy robót do wysokości 3.808.925,05 zł;
  - wykonawca wystawił 3 faktury na sumę 2.068.238,89 zł – fakturę nr 1/04/2024 z dnia 12.04.2024 r. na kwotę 159.495,53 zł; fakturę nr 2/06/2024 z dnia 28.06.2026 r. na kwotę 23.000,00 zł oraz fakturę nr 1/07/2024 z dnia 5.07.2024 r. na kwotę 1.885.743,36 zł. Pierwszą fakturę wystawił po częściowym odbiorze robót w dniu 12.04.2024 r., drugą – po częściowym odbiorze robót w dniu 28.06.2024 r.; ostatnią – po końcowym odbiorze robót w dniu 5.07.2024 r.;
  - kontrolowana jednostka dokonała 3 przelewów na bankowy rachunek wykonawcy sumę 2.068.238,89 zł (159.495,53 zł w dniu 29.04.2024 r.; 23.000,00 zł w dniu 11.07.2024 r. oraz 1.885.743,36 zł w dniu 26.07.2024 r.).

- Dokonane w latach 2023-2024 przelewy na rzecz wykonawcy robót budowlanych wyniosły 3.808.925,05 zł i były zgodne z wynagrodzeniem określonym w zawartej umowie (po zmianach).

b) Uregulowane w dniu 20.04.2023 r. wynagrodzenie w wysokości 53.000,00 zł dla wykonawcy dokumentacji projektowej wynikało ze zlecenia (pismo RŚ.7011.2.2022.RM z dnia 3.01.2023 r.) oraz rachunku nr 01.04.2023 z dnia 13.04.2023 r.
Wykonanie dokumentacji potwierdziła na otrzymanym rachunku pani Renata Minda – inspektor, prowadząca w urzędzie gminy m.in. sprawy z zakresu inwestycji.

c) Zapłaty wynagrodzenia dla inspektora nadzoru inwestorskiego w wysokości 22.955,00zł dokonano w dniu 9.10.2023 r. na podstawie faktury nr 18/2023 z dnia 21.09.2023 r. Kwota faktury i zapłacone w 2023 r. wynagrodzenie były o 25.045,00 zł niższe od wynagrodzenia określonego w umowie nr 3/2023 o pełnienie nadzoru inwestorskiego, w wysokości 48.000,00 zł.
Jak podano powyżej, zadanie inwestycyjne polegające na przebudowie i rozbudowie budynku szkoły w Koczale było realizowane również w roku 2024 r. W tym też roku inspektor nadzoru inwestorskiego otrzymał pozostałą część umówionego wynagrodzenia – przelewu kwoty 25.045,00 zł, na podstawie faktury nr 7/2024 z dnia 5.07.2024 r., dokonano w dniu 24.07.2024 r.
Wykonanie prac potwierdziła na otrzymanych fakturach ww. osoba, prowadząca sprawy z zakresu inwestycji.

d) Pozostałe wydatki wyszczególnione w tabeli powyżej zrealizowano w oparciu o otrzymane faktury oraz 2 decyzje Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Człuchowie (dot. opłat za czynności kontrolne) opisane prawidłowo przez ww. pracownika urzędu gminy.

7) Kontrolując wydatki na ww. zadanie inwestycyjne poniesione w 2023 i 2024 roku ustalono, że ich realizacja była zgodna z planami wydatków inwestycyjnych ustalonymi w §§ 605 i 637 w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe" w ww. latach.

8) Do ewidencji kosztów poniesionych na realizację ww. zadania inwestycyjnego wykorzystywano 2 konta analityczne prowadzone do syntetycznego konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)", tj. konto 080-801-80101-6050 oraz konto 080-801-80101-6370, na którym ewidencjonowano koszty sfinansowane środkami otrzymanymi z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych.
Na dzień 1.01.2023 r. konta te nie wykazywały sald. W trakcie 2023 roku na ww. kontach zaksięgowano koszty na sumę 1.821.131,15 zł, równą sumie poniesionych w tym roku wydatków. W drugim roku realizacji zadania na obu kontach zaksięgowano koszty na sumę 2.093.283,89 zł, równe sumie poniesionych w tymże roku wydatków, tj. 2.068.238,89 zł z tytułu zapłaty za roboty budowlane oraz 25.045,00 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego.
Na koniec 2024 roku ww. konta nie wykazywały sald – wszystkie koszty poniesione w latach 2023-2024, na sumę 3.914.415,04 zł, rozliczono w lipcu 2024 r. W dniu 31.07.2024 r., na podstawie dowodu OT – „Przyjęcie środka trwałego" nr OT 3/2024 z tego samego dnia, na stan środków trwałych przyjęto składnik majątku pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku szkoły w Koczale" o wartości początkowej wynoszącej 3.914.415,04 zł.

9) Kontrolę przestrzegania w 2023 roku przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie zamówień finansowanych ze środków na wydatki majątkowe przeprowadzono na przykładzie zamówienia publicznego pn. *Rozbudowa i przebudowa budynku szkoły w Koczale* (postępowanie nr RŚ.271.11.2023.DK).
Ww. zamówienie wybrano do kontroli po analizie zestawienia zamówień publicznych przeprowadzonych w 2023 r., sporządzonego przez panią Dominikę Kucharską – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych. Zamówienie to dotyczyło zadania inwestycyjnego, na które w 2023 roku poniesiono największe wydatki, ponadto zamówienia tego nie kontrolowała dotychczas żadna instytucja kontrolna.
Podstawowe informacje dotyczące tego zamówienia przedstawiono w tabeli poniżej. Informacje szczegółowe dotyczące kontrolowanego postępowania o zamówienie publiczne przedstawiono pod tabelą.

Adres strony internetowej prowadzonego postępowania	https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-fc84d4f3-e588-11ed-9355-06954b8c6cb9
Identyfikator postępowania na Platformie e-Zamówienia	ocds-148610-fc84d4f3-e588-11ed-9355-06954b8c6cb9
Wartość zamówienia	Wg wyliczeń zamawiającego: 3.315.702,48 zł (równowartość 744.499,39 euro); Wg ustaleń kontroli: 2.695.693,07 zł (równowartość 605.284,06 euro).
Specyfikacja Warunków Zamówienia	Zatwierdzona przez kierownika zamawiającego (brak określenia daty zatwierdzenia), udostępniona na podanej powyżej stronie internetowej prowadzonego postępowania od dnia 28.04.2023 r.

Wybrany tryb zamówienia publicznego	Tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP (bez możliwości negocjacji)
Rodzaj zamówienia	Roboty budowlane
Zakres rzeczowy zamówienia (ogólnie)	Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Koczale o pomieszczenia szatni, komunikacji oraz zewnętrznej toalety, przebudowa komunikacji, toalet oraz instalacji sanitarnych i elektrycznych, remont posadzek oraz ścian wewnętrznych
Wymagany termin lub okres wykonania zamówienia	13 miesięcy od dnia zawarcia umowy
Wadium	Zamawiający oczekiwał wniesienia wadium w kwocie 50.000,00 zł
Możliwość składania ofert częściowych i wariantowych	Zamawiający wykluczył możliwość składania ofert częściowych i wariantowych
Ujęcie zamówienia w planie postępowań	Nr 2023/BZP 00039114/02/P
Publikacja w BZP ogłoszenia o zamówieniu oraz o zmianie ogłoszenia	Ogłoszenie nr 2023/BZP 00197988 z dnia 28.04.2023 r. Ogłoszenia nie zmieniano.
Termin składania ofert	Do godz. 10.00 w dniu 18.05.2023 r.
Termin otwarcia ofert	Godz. 12.00 w dniu 18.05.2023 r.
Kryteria oceny ofert	Cena – 60%, okres gwarancji – 40%
Cena i inne informacje, które należało podać w ofercie	Zamawiający oczekiwał podania w ofercie ceny ofertowej netto i brutto oraz oferowanego okresu gwarancji
Komisja przetargowa	Powołana zarządzeniem Nr 17/2023/K Wójta Gminy Koczała z dnia 18 maja 2023 r. w sprawie powołania komisji przetargowej
Liczba złożonych ofert	1
Oferta z najniższą ceną	**PRO-BUD Zakład Projektowo-Budowalny Bogdan Sierant w Człuchowie – 3.490.000,00 zł**
Oferty odrzucone – podstawa prawna	Nie odrzucono żadnej oferty
Cena wybranej oferty – wybrany wykonawca	**3.490.002,00 zł - PRO-BUD Zakład Projektowo-Budowalny Bogdan Sierant w Człuchowie** (cena brutto poprawiona przez zamawiającego w dniu 19.05.2023 r. po stwierdzeniu omyłki rachunkowej)
Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamieszczono na platformie e-Zamówienia w dniu 9.06.2023 r.
Numer umowy, data zawarcia	Umowa nr 4/2023/ZP z dnia 16.06.2023 r.
Publikacja ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych	Ogłoszenie nr 2023/BZP 00263671/01 z dnia 16.06.2023 r.
Zatwierdzenie protokołu postępowania przez kierownika zamawiającego	Protokół postępowania zatwierdzono w dniu 16.06.2023 r.
Publikacja ogłoszenia o zmianie umowy	Nr 2024/BZP 00378377 z dnia 21.06.2024 r. Nr 2024/BZP 00378419 z dnia 21.06.2024 r. Nr 2024/BZP 00400554 z dnia 8.07.2024 r.
Publikacja ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych	Ogłoszenie nr 2024/BZP 00400561/01 z dnia 8.07.2024 r.

- W „Protokole postępowania w trybie podstawowym" zawarto informację, że wartość zamówienia w wysokości 3.315.702,48 zł (równowartość 744.499,39 euro) ustalona została w dniu 10.02.2023 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Poproszona o okazanie dokumentu z szacowania wartości zamówienia pani Dominika Kucharska – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych przedłożyła trzy kosztorysy inwestorskie opracowane w dniu 10.02.2023 r. przez PRACOWNIĘ PROJEKTOWĄ Z KLASĄ – Mirosław Klasa w Trzebielinie z następującymi wartościami kosztorysowymi robót:

- roboty ogólnobudowlane, remontowe - 1.527.797,68 zł;
- roboty ogólnobudowlane - 423.599,74 zł;
- roboty ogólnobudowlane, elektryczne - 744.295.65 zł;

Razem: - 2.695.693,07 zł.

Wynikająca z w ww. kosztorysów (kserokopie pierwszych stron kosztorysów załączono do akt roboczych kontroli) wartość zamówienia jest o 620.009,41 zł niższa od wartości podanej w „Protokole postępowania...". W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w „Protokole" podano sumę wartości brutto (z VAT) z ww. kosztorysów.

W myśl przepisów art. 28 ustawy PZP podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością.

[Kserokopie pierwszych stron trzech kosztorysów inwestorskich na roboty budowlane związane z rozbudową i przebudową budynku szkoły w Koczale – poz. 24 akt kontroli]

- Pisemne oświadczenia o nieistnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy PZP, członkowie powołanej komisji przetargowej złożyli w dniu 18.05.2023 r., tj. w dniu powołania komisji, będącym jednocześnie dniem otwarcia ofert. Kierownik zamawiającego złożył takie oświadczenie w dniu poprzedzającym dzień otwarcia ofert.
  Z oświadczeń wynikało, że składający oświadczenia nie byli prawomocnie skazani za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego.
  Zwrócono uwagę, że kierownik zamawiającego powinien złożyć oświadczenie, o którym mowa powyżej, z chwilą podjęcia pierwszych czynności dotyczących prowadzonego postępowania. Jak ustalono, publikacja zatwierdzonej przez niego specyfikacji warunków (bez podania daty zatwierdzenia) nastąpiła w dniu 28.04.2024 r.
- Ze sporządzonego w dniu 18.05.2023 r. dokumentu „Informacja o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia" wynikało, że na sfinansowanie zamówienia zamierzano przeznaczyć kwotę 2.551.000,00 zł.
  Powyższą „Informację" udostępniono na platformie e-Zamówienia o godz. 12^{19} w dniu 19.05.2023 r. – takie dane ustalono na podstawie strony internetowej prowadzonego postępowania. Z powyższego wynika, że informację udostępniono po upływie doby od otwarcia ofert, które nastąpiło o godz. 12^{00} w dniu 18.05.2023 r.
  W myśl przepisów art. 222 ust. 4 ustawy PZP zamawiający udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, najpóźniej przed otwarciem ofert.
- W wyznaczonym terminie do wnoszenia wadium (termin upływał w dniu o godz. 10^{00} w dniu 18.05.2023 r.) wymagane wadium wniósł jeden wykonawca, tj. Zakład Projektowo-Budowlany PRO-BUD Bogdan Sierant w Człuchowie. Wadium to wniesiono w dniu 16.05.2023 r.
  Ten sam wykonawca, jako jedyny, złożył w dniu 17.05.2023 r. ofertę wykonania zamówienia za cenę brutto w wysokości 3.490.000,00 zł, deklarując jednocześnie 60 miesięczny okres gwarancji. Powyższe ustalono na podstawie przedłożonej do kontroli oferty wykonawcy, wydrukowanej z platformy e-Zamówienia.
- Ustalono, że cena złożonej oferty była o 939.000,00 zł wyższa od kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia, tj. kwoty 2.551.000,00 zł.
  W myśl przepisów art. 255 pkt 3 ustawy PZP zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena lub koszt najkorzystniejszej oferty lub oferta

z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny lub kosztu najkorzystniejszej oferty.

Kontrolowana jednostka nie posiada żadnego dokumentu (nie przedłożono do kontroli) sporządzonego przez komisję przetargową, zawierającego wniosek o unieważnienie postępowania lub o zwiększenie kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie ww. zamówienia.

Według uregulowań zawartych w § 2 zarządzenia Nr 17/2023/K Wójta Gminy Koczała z dnia 18 maja 2023 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do zadań tej komisji należało m.in. przedstawienie kierownikowi zamawiającego propozycji wyboru oferty najkorzystniejszej albo propozycji unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia.

W załączonym do niniejszego protokołu wyjaśnieniu pani Dominika Kucharska – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych (osoba ta była członkiem komisji przetargowej) podała, że komisja sporządzała notatki robocze (brudnopisy) na potrzeby bieżącej pracy, które zostały przeznaczone do utylizacji.

- „Informację z otwarcia ofert" (dokument RŚ.271.11.2023.DK) sporządzono w dniu 19.05.2023 r. Podana w tym dokumencie cena oferty brutto, w wysokości 3.490.002,00 zł, była o 2,00 zł wyższa od określonej w ofercie wykonawcy.

  Ustalono, że cena podana w „Informacji" uwzględniała poprawkę (korektę) złożonej oferty, dokonaną przez zamawiającego. Przedłożone do kontroli dokumenty zawierały kierowane do wykonawcy pismo zamawiającego z dnia 19.05.2023 r., informujące o poprawieniu w ofercie oczywistej pomyłki rachunkowej, jak też potwierdzenie wysłania na platformie e-Zamówienia (godz. 12^{21}) zawiadomienia o poprawieniu omyłki.

  Ustalono, że podana w ofercie cena netto (2.837.400,00 zł), powiększona o 23% podatek VAT, daje w rzeczywistości kwotę 3.490.002,00 zł.
- Publikacja „Informacji z otwarcia ofert" (z poprawioną ceną) na ww. Platformie nastąpiła o godz. 12^{19} w dniu 19.05.2023 r., tj. po upływie doby od otwarcia ofert.

  W myśl przepisów art. 222 ust. 5 ustawy PZP zamawiający udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje o nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, jak też o cenach lub kosztach zawartych w ofertach, niezwłocznie po otwarciu ofert.
- Pisemne oświadczenia o nieistnieniu okoliczności wskazujących na konflikt interesów, wymienionych w art. 56 ust. 2 ustawy PZP, członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 18.05.2023 r., tj. w dniu otwarcia ofert.

  Na oświadczeniu złożonym przez kierownika zamawiającego (kserokopię tego dokumentu załączono do akt roboczych kontroli) widniała data 17.05.2023 r. wskazująca, że oświadczenie zostało sporządzone (złożone) jeszcze przed otwarciem ofert.

- „Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach" przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 22.05.2023 r., z zachowaniem terminu określonego w art. 81 ust. 1 ustawy PZP.
- Ustalono, że adresowanym do księgowości urzędu gminy pismem (bez numeru) z dnia 30.05.2023 r., zaakceptowanym przez wójta gminy, pani Renata Minda – inspektor ds. pozyskiwania funduszy i inwestycji, powołując się na rozstrzygnięcie przetargu na zadanie „Rozbudowa i przebudowa budynku szkoły w Koczale", zawnioskowała o „zabezpieczenie w budżecie gminy kwoty 1.061.300,00 zł, w tym 990.002,00 zł na roboty budowlane oraz 71.298,00 zł na pozostałe wydatki związane z tym zadaniem (nadzór, tablica, itp.)".

  Zmian w planie wydatków 2023 roku na ww. zadanie dokonano uchwałą Nr XLVII/300/2023 Rady Gminy Koczała z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Koczała na 2023 rok. Uchwałą tą zwiększono plan wydatków w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe" o 467.799,00 zł, do wysokości 1.834.399,00 zł (1.079.400,00 zł w § 605 oraz 754.999,00 zł w § 637.

  W tym samym dniu organ stanowiący gminy przyjął też uchwałę Nr XLVII/301/2023 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała. Z załączonego do tej uchwały wykazu „Przedsięwzięcia WPF" (załącznik nr 2) wynikało, że planowane nakłady na realizację kontrolowanego zadania wynosiły 3.614.300,00 zł, limit wydatków na 2023 rok wynosił 1.834.399,00 zł, a na rok 2024 – 1.779.901,00 zł.
- Sporządzoną w dniu 7.06.2023 r. „Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty" udostępniono na platformie e-Zamówienia w dniu 9.06.2023 r.

  Z informacji wynikało m.in., że oferta spełniała wymogi SWZ i nie podlegała odrzuceniu.
- W dniu 9.06.2023 r. wezwano wykonawcę do przedłożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 12.06.2023 r.

  Wymagane dokumenty wykonawca przedstawił zamawiającemu w wyznaczonym terminie.
- Ustalono, że w dniu 14.06.2023 r. (jeszcze przed podpisaniem umowy) wykonawca wystąpił do zamawiającego o zmianę technologii wykonania posadzek, z zaprojektowanych posadzek żywicznych na wykładzinę homogeniczną i płytki, co – według wykonawcy – miało być lepszym rozwiązaniem dla obiektów szkolnych pod względem wytrzymałości i żywotności. Zmiana technologii miała być też korzystniejsza dla funkcjonowania szkoły w czasie realizacji zamówienia.

  Zgodę na zmianę technologii wykonania posadzek zamawiający wyraził w dniu 15.06.2023 r.
- Umowę nr 4/2023/ZP z wybranym wykonawcą (kserokopię umowy załączono do akt roboczych kontroli) zawarto w dniu 16.06.2023 r. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy, w wysokości 3.490.002,00 zł, było zgodne z ceną złożonej oferty,

skorygowaną przez zamawiającego. Zgodny z ofertą był też termin gwarancji na wykonane roboty, a pozostałe zapisy umowy oparto na „Projektowanych postanowieniach umowy", stanowiących załącznik nr 4 do SWZ.

- W zawartej umowie nie było zapisów pozwalających na ustalenie, w jakiej części wynagrodzenie wykonawcy miało być uregulowane w roku 2023, a w jakiej w roku następnym – na dzień zawarcia umowy (16.06.2023 r.) nieznane były wysokości zobowiązań zaciągniętych na poszczególne lata.

  W § 6 umowy („Wynagrodzenie i warunki płatności") zapisano, że rozliczanie przedmiotu umowy będzie się odbywało na podstawie faktur częściowych po zakończeniu wydzielonego etapu prac, zgodnie z harmonogramem, oraz faktury końcowej, po wykonaniu i odebraniu prac przez zamawiającego oraz uzyskaniu przez wykonawcę ostatecznego pozwolenia na użytkowanie.

  Według § 5 umowy harmonogram rzeczowo-finansowy, uwzględniający zakresy robót i terminy ich wykonania, stanowić miał załącznik do umowy. W § 10 umowy zapisano, że przekazanie harmonogramu zamawiającemu przez wykonawcę nastąpi w terminie 5 dni roboczych od dnia zawarcia umowy.
- Z „Harmonogramu rzeczowo-finansowego" przekazanego przez wykonawcę w dniu 23.06.2023 r., zatwierdzonego przez zamawiającego w dniu 29.06.2023 r. (kserokopię harmonogramu załączono do akt roboczych kontroli) wynikało, że w 2023 roku miały być wykonane prace o wartości 1.675.167,07 zł, a w roku następnym – o wartości 1.814.834,93 zł.
- Ustalono, że na dzień zawarcia umowy (16.06.2023 r.) w budżecie gminy na 2023 rok na realizację zadania inwestycyjnego związanego z rozbudową i przebudową budynku szkoły w Koczale zabezpieczone były środki w wysokości 1.834.399,00 zł (1.079.400,00 zł w § 605 w rozdziale 80101 oraz 754.999,00 zł w § 637 w tym samym rozdziale). Do dnia podpisania umowy zrealizowano wydatki na sumę 54.215,00 zł (wszystkie w § 605) i do wykorzystania w 2023 roku pozostawały środki w wysokości 1.780.184,00 zł. Kwota ta umożliwiała sfinansowanie wynikającego z harmonogramu i przypadającego na 2023 rok zobowiązania w wysokości 1.675.167,07 zł.

  Według przywołanego powyżej harmonogramu rzeczowo-finansowego, będącego integralną częścią umowy, w 2024 roku wykonawca miał zrealizować prace o wartości 1.814.834,93 zł – wielkość ta przekraczała o 34.933,93 zł aktualny na dzień podpisania umowy limit wydatków na ten rok (1.779.901,00 zł), określony dla zadania związanego z rozbudową i przebudową budynku szkoły w Koczale w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koczała na lata 2023-2030, a ściślej – w wykazie „Przedsięwzięcia WPF", zaktualizowanym przywołaną już uchwałą Nr XLVII/301/2023 Rady Gminy Koczała z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała.

Zmian zwiększających limit wydatków 2024 roku na ww. zadanie dokonano w dniu 29.06.2023 r.

Z załącznika „Przedsięwzięcia WPF" do uchwały Nr XLVIII/309/2023 Rady Gminy Koczała z dnia 29 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała wynikało, że limit wydatków 2024 roku zwiększono do wysokości 1.841.834,93 zł (zwiększenie o 61.933,93 zł w stosunku do stanu z dnia 7.06.2023 r.), jednocześnie o 15.300,00 zł (z 3.614.300,00 zł do 3.599.000,00 zł) zmniejszono planowane nakłady na to zadanie w okresie jego realizacji oraz o 77.233,93 zł (z 1.834.399,00 zł do 1.757.165,07 zł) zmniejszono limit wydatków na ww. zadanie w roku 2023.

[Kserokopie: oświadczenia kierownika zamawiającego w tryble art. 56 ust. 2 i 4 ustawy PZP; umowy nr 4/2023/ZP z dnia 16.06.2023 r. zawartej z Zakładem Projektowo-Budowlanym PRO-BUD Bogdan Sierant w Człuchowie; „Harmonogramu rzeczowo-finansowego" zatwierdzonego w dniu 29.06.2023 r. – poz. 25 akt kontroli]

- „Ogłoszenie o wyniku postępowania" zamieszczono na platformie e-Zamówienia w dniu 16.06.2023 r, tj. w dniu zawarcia umowy z wykonawcą. W ogłoszeniu podano prawidłowe dane.

  W tym samym dniu kierownik zamawiającego zatwierdził „Protokół postępowania w trybie podstawowym". Kserokopię tego dokumentu załączono do akt roboczych kontroli.

  [Kserokopia „Protokołu postępowania w trybie podstawowym" – poz. 26 akt kontroli]

- W dniu 20.07.2023 r. przedstawicie zamawiającego i wykonawcy, przy udziale inspektora nadzoru inwestorskiego, spisali protokół konieczności wykonania robót dodatkowych (kserokopię protokołu załączono do akt roboczych kontroli), polegających m.in. na: montażu dodatkowych umywalek; wymianie płytek w pomieszczeniu szatni i w korytarzu; wymianie parapetów; naprawie kanalizacji w piwnicy; wykonaniu dodatkowej wentylacji łazienek oraz wymianie zaworów grzejnikowych. W uzasadnieniu podano m.in., że: z dodatkowych umywalek będą korzystały sprzątaczki; kanalizacja jest nieszczelna; zawory grzejnikowe przeciekają, a w łazienkach brakuje wentylacji.

  Według protokołu konieczności szacunkowa wartość robót dodatkowych wynosiła 136.427,52 zł.

- Zwiększenia wartości wynagrodzenia o ww. kwotę dokonano aneksem nr 1 do umowy, spisanym w dniu 31.07.2023 r. Kserokopię tego aneksu załączono do akt roboczych kontroli. Po dokonanej zmianie wartość umowy wzrosła do 3.626.429,52 zł.

  Zgodnie z zapisem w § 23 ust. 13 zawartej umowy jej zmiana mogła być dokonana w sytuacjach i na warunkach określonych w art. 455 ustawy PZP.

- Przedłożony przez wykonawcę w dniu 20.07.2023 r. (przed zmianą umowy) i zatwierdzony przez zamawiającego „Harmonogram rzeczowo-finansowy – zmiana nr 1" (brak oznaczenia daty zatwierdzenia) określał, że w 2023 roku miały być wykonane prace

o wartości 1.740.686,16 zł, a w roku 2024 – o wartości 1.885.743,36 zł. Kserokopię „Harmonogramu" załączono do akt roboczych kontroli.

[Kserokopia spisanego w dniu 21.07.2023 r. aneksu nr 1 do umowy nr 4/2023/ZP wraz z dołączoną kserokopią spisanego w dniu 20.07.2023 r. protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych oraz kserokopią opracowanego w dniu 20.07.2023 r. „Harmonogramu rzeczowo-finansowego" – – poz. 27 akt kontroli]

- Ustalono, że na dzień podpisania aneksu do umowy zamawiający posiadał wystarczające środki do sfinansowania zaciągniętego zobowiązania. W budżecie gminy na 2023 rok na realizację rozbudowy i przebudowy szkoły w Koczale zabezpieczone były środki finansowe w wysokości 1.822.684,16 zł, do tego dnia wykorzystano środki na sumę 54.947,29 zł i do wykorzystania pozostały środki w wysokości 1.767.736,87 zł, wyższe od przypadającego na ten rok budżetowy zobowiązania w wysokości 1.740.686,16 zł.
  Ustalony w aktualnym na dzień 31.07.2023 r. wykazie „Przedsięwzięcia WPF" limit wydatków na finansowanie ww. zadania w 2024 roku wynosił 1.912.743,36 zł i umożliwiał sfinansowanie przypadającego na ten rok zobowiązania w wysokości 1.885.743,36 zł. Wysokość limitu wynikała z załącznika nr 2 do uchwały Nr XLIX/315/2023 Rady Gminy Koczała z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała.
- W myśl art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy PZP po dokonaniu zmiany umowy zamawiający powinien zamieścić ogłoszenie o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.
  Ustalono, że ogłoszenie o zmianie umowy dokonanej w dniu 31.07.2023 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie ponad 10 miesięcy od dnia zmiany – ogłoszenie nr 2024/BZP 00378377 ukazało się w dniu 21.06.2024 r.
- W roku 2023 strony umowy spisały jeszcze jeden aneks do umowy – dokonana w dniu 23.08.2023 r. zmiana podyktowana była przekształceniem PRO-BUD Zakład Projektowo-Budowlany Bogdan Sierant w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Od spisania aneksu, którego kserokopię załączono do akt roboczych kontroli, stroną umowy (wykonawcą zamówienia) była spółka WB PRO-BUD w Człuchowie.
- W dniu 12.04.2024 r. strony umowy spisały aneks nr 3 do umowy z dnia 16.06.2023 r., którym podwyższono dotychczasowe wynagrodzenie wykonawcy robót o 159.495,53 zł, do wysokości 3.785.925,05 zł. W aneksie powołano się na podpisany protokół konieczności nr 2 wykonania robót dodatkowych.
  W „Protokole konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych" (brak oznaczenia daty spisania protokołu), podpisanym przez przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego, przy udziale inspektora nadzoru inwestorskiego, wskazano na konieczność: wymiany rurociągu, pionów C.O oraz grzejników z uwagi na ich znaczne skorodowanie; powiększenia otworów drzwiowych; wymianę drzwi; wykonanie nowych podłóg na poddaszu wraz z warstwami izolacji oraz demontaż łatwopalnej płyty pilśniowej na ścianach.

Koszt wykonania robót dodatkowych określono kwotą 159.495,53 zł, a uzgodniony termin to 5.04.2024 r. Termin ten był wcześniejszy od daty sporządzenia aneksu (12.04.2024 r.).

- Ustalono, że dzień 12.04.2024 r., tj. dzień spisania aneksu do umowy, był też dniem częściowego odbioru wykonanych robót o ww. wartości oraz dniem wystawienia przez wykonawcę faktury nr 1/04/2024 na kwotę 159.495,53 zł.

Powyższe ustalenia dają podstawę do stwierdzenia, że zmian w umowie dokonano już po wykonaniu robót dodatkowych.

W złożonym wyjaśnieniu pani Renata Minda – inspektor ds. pozyskiwania funduszy i inwestycji podała, że spisanie aneksu i częściowego odbioru robót w jednym dniu wynikało z „przeoczenia sprawy przez pracownika". W dalszej części wyjaśnienia wyżej wymieniona podała, że – cyt.: „Nie było to w żadnym przypadku działanie celowe, ani zamierzone. Choć wykonawca starał się tak zorganizować roboty budowlane, aby jak najmniej zakłócać pracę i naukę, remont w szkole podstawowej w czasie trwania roku szkolnego znacznie utrudniał prowadzenie zajęć i normalne funkcjonowanie szkoły. Aby zapobiec przestojowi w inwestycji, a co za tym idzie, przesunięciu terminu zakończenia robót, konieczna była decyzja o ich niezwłocznym zleceniu".

Cytowane wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli.

[Wyjaśnienie pani Renaty Mindy – inspektor ds. pozyskiwania funduszy i inwestycji – – poz. 28 akt kontroli]

- Załącznikiem do ww. aneksu był „Harmonogram rzeczowo-finansowy", sporządzony przez wykonawcę w dniu 11.04.2024 r. Według tego dokumentu w 2024 roku wykonawca miał wykonać prace o wartości 2.045.238,89 zł.

Ustalono, że na dzień podpisania ww. aneksu zamawiający posiadał wystarczające środki do sfinansowania zamówienia. Na dzień 12.04.2024 r. plan wydatków budżetowych na kontynuację w 2024 roku przebudowy i rozbudowy budynku szkoły w Koczale wynosił 2.072.238,89 zł, do tego dnia nie poniesiono żadnych wydatków i środki te zabezpieczały zapłatę zobowiązania w wysokości 2.045.238,89 zł. Kwota 2.072.238,89 zł występowała też w aktualnej na dzień spisania aneksu Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koczała, jako limit wydatków na to zadanie w 2024 roku.

Kserokopie ww. aneksów, protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych oraz „Harmonogramu rzeczowo-finansowego" załączono do akt roboczych kontroli.

[Kserokopie: spisanego w dniu 23.08.2023 r. aneksu (brak numeru) do umowy z dnia 16.06.2023 r.; spisanego w dniu 12.04.2024 r. aneksu nr 3 do umowy; protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych (brak daty spisania); opracowanego w dniu 11.04.2024 r. „Harmonogramu rzeczowo-finansowego" – poz. 29 akt kontroli]

- Ogłoszenie o zmianie umowy dokonanej w dniu 12.04.2024 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie 2 miesięcy od dnia zmiany – ogłoszenie nr 2024/BZP 00378419 ukazało się w dniu 21.06.2024 r.

- W dniu 28.06.2024 r. strony umowy spisały aneks nr 4 do umowy z dnia 16.06.2023 r., którym podwyższono dotychczasowe wynagrodzenie wykonawcy robót o 23.000,00 zł, do wysokości 3.808.925,05 zł. W aneksie powołano się na podpisany protokół konieczności nr 3 wykonania robót dodatkowych.
  „Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych /zamiennych" z dnia 3.06.2024 r. wskazywał na konieczność zamurowania ścian korytarza i szatni „w celu zwiększenia nośności ściany". Wartość tych prac określono kwotą 23.000,00 zł.
- Stwierdzono, że dzień 28.06.2024 r., tj. dzień spisania aneksu do umowy, był też dniem odbioru częściowego wykonanych robót oraz dniem wystawienia przez wykonawcę faktury nr 2/06/2024 za wykonane dodatkowe roboty budowlane.
  W złożonym wyjaśnieniu pani Renata Minda – inspektor ds. pozyskiwania funduszy i inwestycji podała, że aneks dotyczył podstawowych robót murarskich, które można było wykonać niezwłocznie. Roboty te zostały zlecone, wykonane i odebrane w ciągu jednego dnia, ponieważ nie wymagały dużych nakładów pracy i czasochłonności.
- Załącznikiem do ww. aneksu był „Harmonogram rzeczowo-finansowy", sporządzony przez wykonawcę w dniu 28.06.2024 r. Według tego dokumentu w 2024 roku wykonawca miał wykonać prace o wartości 2.068.238,89 zł.
  Kserokopie przywołanych powyżej dokumentów, tj. aneksu nr 4 do umowy, protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego, załączono do akt roboczych kontroli.
  [Kserokopie: spisanego w dniu 28.06.2024 r. aneksu nr 4 do umowy nr 4/2023/ZP; spisanego w dniu 3.06.2024 r. protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych; sporządzonego w dniu 28.06.2024 r. „Harmonogramu rzeczowo-finansowego" – poz. 30 akt kontroli]

- Ustalono, że na dzień podpisania ww. aneksu zamawiający posiadał wystarczające środki na sfinansowanie zamówienia – na dzień 28.06.2024 r. plan wydatków budżetowych na kontynuację w 2024 roku przebudowy i rozbudowy budynku szkoły w Koczale wynosił 2.097.238,89 zł, do tego dnia nie poniesiono żadnych wydatków na rzecz innych wykonawców.
- Ogłoszenie o zmianie umowy dokonanej w dniu 28.06.2024 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8.07.2024 r. – ogłoszenie nr 2024/BZP 00400554.
- Kontrolowane zamówienie publiczne zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie nr 4/2023/ZP z dnia 16.06.2023 r., przypadającym na dzień 16.07.2024 r. Komisyjnego odbioru końcowego wykonanych prac dokonano w dniu 5.07.2024 r.
- Ogłoszenie o wykonaniu umowy (nr 2024/BZP 00400561) zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8.07.2024 r., z zachowaniem terminu określonego w art. 448 ustawy PZP.
- Zamawiający prawidłowo i terminowo uregulował zobowiązania wobec wykonawcy kontrolowanego zamówienia publicznego. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto

po opisie wydatków poniesionych w latach 2023-2024 na realizację zadania inwestycyjnego związanego z rozbudową i przebudową budynku szkoły w Koczale.

Rok 2024

1) W budżecie gminy na 2024 rok, przyjętym uchwałą Nr LII/346/2023 Rady Gminy Koczała z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koczała na 2024 rok, na finansowanie wydatków majątkowych zabezpieczono środki finansowe w wysokości 18.249.242,96 zł.

   Po dokonanych w 2024 r. zmianach budżetu końcowy plan wydatków majątkowych wynosił 13.199.101,19 zł i był niższy od planu początkowego o 5.050.141,77 zł.

2) Na podstawie sporządzonego za 2024 rok sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w roku tym zrealizowano wydatki majątkowe na sumę 11.876.176,82 zł. Wydatki te były o 1.322.924,37 zł niższe od wydatków planowanych – plan wykonano w 90%.

   Podstawowe dane o planie wydatków majątkowych na koniec roku budżetowego oraz dane o wydatkach wykonanych przedstawiono w tabeli (w zł):

Wyszczególnienie	Plan wydatków majątkowych po zmianach	Wydatki wykonane
1	*2*	*3*
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 605)	2.414.903,83	1.913.556,95
Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 606)	303.560,00	240.207,19
Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych (§ 617)	5.000,00	5.000,00
Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek (§§ 623 i 657)	579.000,00	247.970,00
Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (§ 637)	9.896.637,36	9.469.442,68
Razem:	**13.199.101,19**	**11.876.176,82**

3) Aktualny na koniec roku plan wydatków klasyfikowanych w §§ 605, 606 i 637 wynosił 12.615.101,19 zł. Urząd gminy miał zrealizować wydatki na sumę 12.596.651,19 zł, a pozostałe 18.450,00 zł – Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale.

   Największe środki zabezpieczono na zadania związane z: przebudową drogi wewnętrznej w Bielsku (4.530.979,00 zł); rozbudową i przebudową budynku szkoły w Koczale (2.097.238,89 zł); budową świetlicy wiejskiej w Bielsku wraz z wyposażeniem oraz zagospodarowaniem terenu (1.239.670,00 zł) oraz remontem i rozbudową ujęcia wody w Koczale (1.157.544,00 zł).

4) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej wydatków inwestycyjnych urzędu gminy ustalono, że wykonane w ww. paragrafach wydatki tej jednostki wyniosły 11.604.756,82 zł.

   Największe wydatki poniesiono na zadania: *Przebudowa drogi wewnętrznej w Bielsku* (4.529.659,27 zł); *Rozbudowa i przebudowa budynku szkoły w Koczale* (2.093.283,89 zł);

Remont i rozbudowa ujęcia wody w Koczale (1.798.246,92 zł) oraz *Budowa świetlicy wiejskiej w Bielsku wraz z wyposażeniem oraz zagospodarowaniem terenu* (1.238.019,30 zł).

5) Kontrolę wydatkowania środków budżetowych na inwestycje przeprowadzono na przykładzie wydatków na kontynuację w 2024 roku rozpoczętego w roku poprzednim zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku szkoły w Koczale". Ustalenia w tym zakresie, dotyczące poniesionych w 2024 roku wydatków w wysokości 2.093.283,89 zł przedstawiono przy opisie wydatków poniesionych na to zadanie w roku 2023.

6) Kontrolę przestrzegania w 2024 roku przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie zamówień finansowanych ze środków na wydatki majątkowe przeprowadzono na przykładzie zamówienia publicznego pn. *Przebudowa dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy Koczała* (postępowanie nr RŚ.271.18.2024).

- Ustalono, że zadanie inwestycyjne polegające (w części) na przebudowie dróg powiatowych realizowano po przyjęciu uchwały Nr LIV/355/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 26 marca 2024 r. w sprawie przejęcia przez Gminę Koczała od Powiatu Człuchowskiego zadania własnego, polegającego na zarządzaniu drogą powiatową nr 2504G do Płocicza i drogą powiatową nr 2501G do Załęża w zakresie pełnienia funkcji inwestora przy realizacji zadania „Przebudowa dróg gminnych i powiatowych na terenie Gminy Koczała.

  W uchwale tej, powołującej się m.in. na art. 19 ust. 4 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 889) organ stanowiący gminy wyraził zgodę na przejęcie przez gminę zadania własnego należącego do zakresu działania Powiatu Człuchowskiego, wynikającego z ustawy o drogach publicznych, polegającego na zarządzaniu drogami powiatowymi:

  - nr 2504G na odcinku Koczała ul. Polna do m. Płocicz, od miejsca zakończenia istniejącej nawierzchni bitumicznej do skrzyżowania z drogą gminną 204037;
  - nr 2501G na odcinku Koczała-Załęże, od miejsca zakończenia istniejącej nawierzchni z płyt prefabrykowanych do skrzyżowania z drogą gminną nr 204024G,

  w zakresie pełnienia inwestora na czas realizacji zadania „Przebudowa dróg gminnych i powiatowych na terenie Gminy Koczała" dofinansowanego z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.
- Wymienione powyżej drogi stały się drogami gminnymi z dniem 1.01.2025 r., po przyjęciu uchwał: Nr VI/27/2024 Rady Powiatu Człuchowskiego z dnia 29 sierpnia 2024 r. w sprawie pozbawienia dróg kategorii dróg powiatowych oraz Nr VI/33/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 26 września 2024 r. w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych.

- Przekazanie nieruchomości zajętych pod drogi nastąpiło protokołem zdawczo – odbiorczym, spisanym w dniu 20.05.2025 r.
  W tym samym dniu powiat i gmina podpisały też 2 protokoły „PT – Przekazanie środka trwałego" (PPT/2025/14 i PPT/2025/15), dokumentujące przekazanie gminie drogi nr 2501G, o wartości początkowej wynoszącej 84.235,52 zł, oraz drogi nr 2504G, o wartości początkowej wynoszącej 545.609,89 zł.

7) Ww. zamówienie wybrano do kontroli po analizie zestawienia zamówień publicznych przeprowadzonych w 2024 r., sporządzonego przez panią Dominikę Kucharską – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych. Wartość tego zamówienia była najwyższa spośród wszystkich zamówień wykazanych w tym zestawieniu, ponadto zamówienia tego nie kontrolowała dotychczas żadna instytucja kontrolna.
Podstawowe informacje dotyczące ww. zamówienia przedstawiono w tabeli poniżej. Informacje szczegółowe przedstawiono pod tabelą.

Adres strony internetowej prowadzonego postępowania	https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-fc35c835-3ab1-11ef-b37c-4e696a6d8c25
Identyfikator postępowania na Platformie e-Zamówienia	ocds-148610-fc35c835-3ab1-11ef-b37c-4e696a6d8c25
Wartość zamówienia	Wg wyliczeń zamawiającego: 5.530.037,24 zł (1.192.563,72 euro); Według ustaleń kontroli: 4.495.965,24 zł (969.564 euro).
Specyfikacja Warunków Zamówienia	Zatwierdzona przez kierownika zamawiającego (brak oznaczenia daty zatwierdzenia), zamieszczona na internetowej stronie prowadzonego postępowania oraz w Biuletynie Informacji Publicznej gminy od dnia 11.07.2024 r.
Wybrany tryb zamówienia publicznego	Tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP (bez możliwości negocjacji)
Rodzaj zamówienia	Roboty budowlane
Zakres rzeczowy zamówienia (ogólnie)	Zaprojektowanie, uzyskanie wymaganych prawem decyzji i zezwoleń na realizację inwestycji drogowych oraz wykonanie robót budowlanych (m.in. budowa jezdni, zjazdów, poboczy, zagospodarowanie wód opadowych) dla zadań inwestycyjnych: „Budowa drogi gminnej (dawnej drogi powiatowej nr 2501G) na odcinku Koczała – Załęże"; „Budowa drogi gminnej (dawnej drogi powiatowej nr 2504G) na odcinku Płocicz – Koczała"; „Przebudowa drogi gminnej nr 204037G od mostu na rzece Rudzie do skrzyżowania z drogą gminną (dawną drogą powiatową nr 2504G".
Wymagany termin lub okres wykonania zamówienia	do 16 miesięcy od podpisania umowy (w terminie do 9 miesięcy od podpisania umowy miała być wykonana dokumentacja projektowa)
Wadium	Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 45.000,00 zł
Możliwość składania ofert częściowych i wariantowych	Zamawiający wykluczył możliwość składania ofert częściowych i wariantowych
Ujęcie zamówienia w planie postępowań	2024/BZP 00088136/02/P
Publikacja w BZP ogłoszenia o zamówieniu oraz o zmianie ogłoszenia	Ogłoszenie nr 2024/BZP 00409027 z dnia 11.07.2024 r. Ogłoszenie nie było zmieniane
Termin składania ofert	Do godz. 10.00 w dniu 26.07.2024 r.
Termin otwarcia ofert	Godz. 12.00 w dniu 26.07.2024 r.
Kryteria oceny ofert	Cena – 60%; Okres gwarancji – 40 %;
Cena i inne informacje, które należało podać w ofercie	W ofercie należało podać ceny netto i brutto za wykonanie zamówienia, a także zadeklarować okres udzielonej gwarancji
Komisja przetargowa	Powołana zarządzeniem Nr 8/2024/K Wójta Gminy Koczała z dnia 26 lipca 2024 r. w sprawie powołania komisji przetargowej
Liczba złożonych ofert	2
Oferta z najniższą ceną	**HARAT Sp. z o.o. w Miastku – 4.948.586,96 zł**
Oferty odrzucone – podstawa prawna	Odrzucono jedną ofertę – art. 226 ust. 1 pkt 14 ustawy PZP – wykonawca nie wniósł wadium
Cena wybranej oferty – wybrany wykonawca	**4.948.586,96 zł – HARAT Sp. z o.o. w Miastku**
Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamieszczona na platformie e-Zamówienia w dniu 7.08.2024 r.
Numer umowy, data zawarcia	Umowę nr 3/2024/ZP zawarto w dniu 14.08.2024 r

Publikacja ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych	BZP/2024 00460385 z dnia 19.08.2024 r.
Zatwierdzenie protokołu postępowania przez kierownika zamawiającego	Protokół zatwierdzono w dniu 19.08.2024 r.
Publikacja ogłoszenia o zmianie umowy	Nie dotyczy
Publikacja ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych	2026/BZP 00078540 z dnia 29.01.2026 r.

- W „Protokole postępowania w trybie podstawowym" zawarto informację, że wartość zamówienia w wysokości 5.530.037,24 zł (równowartość 1.192.563,72 euro) ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego w dniach 27.11.2023 r. i 25.06.2024 r.
Poproszona o okazanie dokumentu z szacowania wartości zamówienia pani Dominika Kucharska – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych przedłożyła 4 kosztorysy inwestorskie opracowane w dniach 27.11.2023 r. i 25.06.2024 r. przez Biuro Inżynierii PREKURSOR – Kamil Kłączyński w Wałdowie, z następującymi wartościami kosztorysowymi robót:

- przebudowa drogi gminnej nr 204037G w Płociczu	-	503.475,75 zł;
- przebudowa drogi gminnej nr 204037G od mostu na rzece Rudzie do skrzyżowania z drogą gminną (dawną drogą powiatową nr 2504G)	-	283.083,01 zł;
- budowa drogi gminnej (dawnej drogi powiatowej nr 2504G) na odcinku Płocicz – Koczała	-	1.610.573,09 zł;
- budowa drogi gminnej (dawnej drogi powiatowej nr 2501G) na odcinku Koczała – Załęże	-	2.098.833,39 zł;
Razem:	-	4.495.965,24 zł.

Wynikająca z w ww. kosztorysów (kserokopie pierwszych stron kosztorysów załączono do akt roboczych kontroli) wartość zamówienia jest o 1.034.072,00 zł niższa od wartości podanej w „Protokole postępowania...". Stwierdzono, że w „Protokole" podano sumę wartości brutto (z VAT) z ww. kosztorysów.
W myśl przepisów art. 28 ustawy PZP podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług.
[Kserokopie pierwszych stron 4 kosztorysów inwestorskich na wykonanie przebudowy dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy Koczała – poz. 31 akt kontroli]

- Pisemne oświadczenia o nieistnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy PZP, kierownik zamawiającego oraz członkowie powołanej komisji przetargowej złożyli w dniu 26.07.2024 r., tj. w dniu powołania komisji i otwarcia ofert.
Z oświadczeń wynikało, że składający oświadczenia nie byli prawomocnie skazani za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego.

Zwrócono uwagę, że kierownik zamawiającego powinien złożyć oświadczenie, o którym mowa powyżej, z chwilą podjęcia pierwszych czynności dotyczących prowadzonego postępowania. Jak ustalono, publikacja zatwierdzonej przez niego (bez podania daty zatwierdzenia) specyfikacji warunków zamówienia nastąpiła w dniu 11.07.2024 r.

- Ze sporządzonego w dniu 26.07.2024 r. dokumentu „Informacja o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia" wynikało, że na sfinansowanie zamówienia zamierzano przeznaczyć kwotę 3.684.300,00 zł. Dokument ten podpisał elektronicznie kierownik zamawiającego w dniu 26.07.2024 r. (dzień otwarcia ofert) o godz. 11^{16}. Informację zamieszczono na platformie e-Zamówienia przed otwarciem ofert, tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- W wyznaczonym terminie do składania ofert swoje oferty złożyło dwóch wykonawców:
  - MARBRUK M. Kwiatkowski Spółka Komandytowa w Charzykowach, który zaoferował wykonanie zamówienia za cenę 5.610.725,65 zł i zadeklarował udzielenie gwarancji wynoszącej 60 miesięcy;
  - HARAT Sp. z o.o. w Miastku, który zaoferował wykonanie zamówienia za cenę 4.948.586,96 zł i zadeklarował udzielenie gwarancji wynoszącej 60 miesięcy.

Takie dane zawarto w piśmie „Informacja z otwarcia ofert", podpisanej elektronicznie przez kierownika zamawiającego o godz. 13^{54} w dniu 26.07.2024 r., tj. w dniu otwarcia ofert.

- Ustalono, że ceny obu ofert były wyższe od kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia, tj. kwoty 3.684.300,00 zł.
  W myśl przepisów art. 255 pkt 3 ustawy PZP zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena lub koszt najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny lub kosztu najkorzystniejszej oferty.
  Dokumentu z wnioskiem komisji przetargowej o unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia lub o zwiększenie kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia, zawierającego decyzję kierownika zamawiającego w tej sprawie, nie przedłożono do kontroli.
  Ze złożonego wyjaśnienia pani Dominiki Kucharskiej – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych wynikało, że nie posiada dokumentów sporządzonych przez komisję przetargową – komisja sporządzała notatki robocze (brudnopisy) na potrzeby bieżącej pracy, które zostały przeznaczone do utylizacji.
- Pisemne oświadczenia o nieistnieniu okoliczności wskazujących na konflikt interesów, wymienionych w art. 56 ust. 2 ustawy PZP, kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 26.07.2024 r., tj. w dniu otwarcia ofert.

- „Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach" przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 31.07.2024 r., z zachowaniem terminu określonego w art. 81 ust. 1 ustawy PZP.
- Również w dniu 31.07.2024 r. wezwano spółkę HARAT w Miastku do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 7.08.2024 r.
  Wymagane dokumenty ww. wykonawca złożył w dniu 5.08.2024 r.
- Sporządzoną w dniu 7.08.2024 r. „Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty" udostępniono na platformie e-Zamówienia w dniu 7.08.2024 r.
  Z informacji wynikało m.in., że za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez spółkę HARAT w Miastku z ceną w wysokości 4.948.586,96 zł. W ww. dokumencie zawarto też informację, że oferta drugiego wykonawcy (MARBRUK M. Kwiatkowski Spółka Komandytowa w Charzykowach) została odrzucona w trybie przepisów art. 226 ust. 1 pkt 14 ustawy PZP, gdyż wykonawca nic wniósł wymaganego wadium.
- Ustalono, że adresowanym do księgowości urzędu gminy pismem (bez numeru) z dnia 8.08.2024 r., zaakceptowanym przez wójta gminy, pani Renata Minda – inspektor ds. pozyskiwania funduszy i inwestycji, powołując się na rozstrzygnięcie przetargu na zadanie „Przebudowa dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy Koczała", zawnioskowała o „zabezpieczenie w budżecie gminy kwoty 4.948.586,96 zł, z następującymi płatnościami: 184.300,00 zł w 2024 roku; 3.014.286,96 zł w 2025 roku oraz 1.750.000,00 zł w roku 2026.
  Zmian w planie wydatków 2024 roku na ww. zadanie dokonano uchwałą Nr V/29/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 13 sierpnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Koczała na 2024 rok. Uchwałą tą dokonano zmian w budżecie ustalających plan wydatków na to zadanie w wysokości 245.000,00 zł, z tego 195.000,00 zł w § 605 w rozdziale 60014 - „Drogi publiczne powiatowe" oraz 50.000,00 zł w § 605 w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne".
  W tym samym dniu organ stanowiący gminy przyjął też uchwałę Nr V/30/2025 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała. Z załączonego do tej uchwały wykazu „Przedsięwzięcia WPF" wynikało, że planowane nakłady na realizację kontrolowanego zadania wynosiły 5.110.000,00 zł. Limit wydatków na 2024 rok wynosił 245.000,00 zł, na rok 2025 – 3.078.000,00 zł i na rok 2026 – 1.787.000,00 zł.
- Umowę nr 3/2024/ZP z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 14.08.2024 r. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy, w wysokości 4.948.586,96 zł, było zgodne z ceną złożonej oferty. Zgodny z ofertą był też termin gwarancji na wykonane roboty, a pozostałe zapisy umowy oparto na „Projektowanych postanowieniach umowy", stanowiących załącznik nr 4 do SWZ.

Zgodnie z umową, której kserokopię załączono do akt roboczych kontroli, na wykonanie dokumentacji projektowej wykonawca miał 9 miesięcy od dnia zawarcia umowy, termin wykonania całego zamówienia upływał w dniu 14.12.2025 r.

- Z zapisów w § 6 umowy („Wynagrodzenie i warunki płatności") wynikały następujące terminy rozliczeń z wykonawcą:
  - I płatność, zaliczkowa, w kwocie 184.300,00 zł, nastąpić miała w terminie do dnia 31.12.2024 r.;
  - II płatność – w wysokości do 50% przyznanego gminie dofinansowania ze środków Polskiego Ładu, zgodnie harmonogramem rzeczowo-finansowym, po częściowym odbiorze robót;
  - III płatność, w kwocie 1.264.286,96 zł, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, po częściowym odbiorze robót;
  - IV płatność po zakończeniu realizacji inwestycji i odbiorze końcowym.

Analizując przesłany przez wykonawcę w dniu 13.08.2024 r. i zatwierdzony przez zamawiającego w dniu 14.08.2024 r. „Harmonogram robót budowlanych" (kserokopię tego dokumentu załączono do akt roboczych kontroli) ustalono, że po przekazaniu zaliczki kwocie 184.300,00 zł w terminie do końca 2024 r. kolejna płatność nastąpić miała po wykonaniu w kwietniu 2025 roku robót o wartości 1.750.000,00 zł. Trzecia płatność, w kwocie 1.264.286,96 zł, nastąpić miała po wykonaniu robót o tej wartości we wrześniu 2025 r., ostatnią płatność przewidziano po wykonaniu w grudniu 2025 r. robót o wartości 1.750.000,00 zł.

Zgodnie z umową zapłata faktur następować miała w terminie do 35 dni od dnia ich otrzymania przez zamawiającego.

[Kserokopie: umowy nr 3/2024/ZP z dnia 14.08.2024 r.; opracowanego w dniu 8.08.2024 r. „Harmonogramu robót budowlanych" – poz. 32 akt kontroli]

- Ustalono, że na dzień podpisania umowy jednostka posiadała wystarczające środki do sfinansowania zaciągniętego zobowiązania w wysokości 4.948.586,96 zł.

Zaplanowana w budżecie gminy na 2024 rok kwota 245.000,00 zł (rozdział 60014 § 605 – 195.000,00 zł; rozdział 60016 § 605 – 50.000,00 zł), pomniejszona o dokonany w dniu 19.07.2024 r. wydatek w kwocie 4.920,00 zł na zapłatę faktury za wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego dla drogi Koczała – Płocicz, zabezpieczała przewidzianą w umowie płatność 2024 roku w wysokości 184.300,00 zł. Wysokość aktualnego na dzień podpisania umowy planu wydatków ustalono w oparciu o uchwałę Nr V/29/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 13 sierpnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Koczała na 2024 rok.

Określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy limity wydatków na zadanie „Budowa dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy Koczała – poprawa nawierzchni

dróg – zmniejszenie zużycia paliw", przewidziane do realizacji w latach 2024-2026, w wysokościach 3.078.000,00 zł w 2025 roku i 1.787.000,00 zł w roku 2026, zabezpieczały finansowanie pozostałych zobowiązań wynikających z umowy, tj. 3.014.286,96 zł w roku 2025 oraz 1.750.000,00 zł w roku 2026. Wysokość aktualnych na dzień podpisania umowy limitów wydatków ustalono na podstawie uchwały Nr V/30/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 13 sierpnia 2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała.

- Ogłoszenie o wyniku postepowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.08.2024 r. pod numerem BZP/2024 00460385. W tym samym dniu kierownik zamawiającego zatwierdził „Protokół postępowania w trybie podstawowym", którego kserokopię załączono do akt roboczych kontroli.
  [Kserokopia „Protokołu postępowania w trybie podstawowym" – poz. 33 akt kontroli]

- W czasie realizacji kontrolowanego zamówienia strony umowy zmieniały dwukrotnie jej postanowienia.
  Aneksem nr 1 z dnia 12.05.2025 r. wydłużono o 3 miesiące (do 12 miesięcy od podpisania umowy) termin wykonania dokumentacji projektowej. Zmiany dokonano na wniosek wykonawcy, motywowany przedłużającymi się procedurami administracyjnymi dotyczącymi uzyskania pozwolenia na budowę drogi do Załęża. Do aneksu dołączono „Harmonogram robót budowlanych nr 2".
  Spisanym w dniu 16.07.2025 r. aneksem nr 2 zmieniono zapis umowy określający nazwę wykonawcy po otrzymaniu w dniu 4.07.2025 r. pisemnej informacji o przekształceniu i zmianie formy prawnej spółki. Nowa nazwa wykonawcy to „HARAT Budownictwo Sp. z o.o. w Miastku".
  Kserokopie przywołanych powyżej aneksów oraz harmonogramu załączono do akt roboczych kontroli.
  [Kserokopie: spisanego w dniu 12.05.2025 r. aneksu nr 1 do umowy nr 3/2024/ZP; sporządzonego w dniu 18.04.2024 r. „Harmonogramu robot budowlanych nr 2"; spisanego w dniu 16.07.2024 r. aneksu nr 2 do ww. umowy – poz. 34 akt kontroli]

- Ustalono, że kontrolowane zamówienie publiczne zrealizowano w terminie określonym w umowie, tj. do dnia 14.12.2025 r. Wykonawca zamówienia otrzymał należne mu wynagrodzenie – zapłaty dokonywano w wysokościach określonych harmonogramie załączonym do umowy oraz w terminach wynikających z otrzymanych faktur.

Dane o wystawionych przez wykonawcę fakturach, datach ich zapłaty oraz komisyjnych odbiorach robót zawarto w tabeli:

Nr faktury i data jej wystawienia	Wartość faktury (zł)	Data zapłaty faktury	Data odbioru wykonanych robót
1	2	3	4
657/2024/RBS z dnia 18.12.2024 r.	184.300,00	30.12.2025 r.	18.12.2024 r. – odbiór częściowy
326/2025/RBS z dnia 30.06.2025 r.	1.750.000,00	4.08.2025 r.	30.06.2025 r. – odbiór częściowy
603/2025/RBS z dnia 22.10.2025 r.	1.264.286,96	26.11.2025 r.	20.10.2025 r. – odbiór częściowy
760/2025/RBS z dnia 23.12.2025 r.	1.750.000,00	27.01.2026 r.	22.12.2025 r. – odbiór końcowy
Razem:	**4.948.586,96**	x	x

- Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.01.2026 r. (2026/BZP 00078540) z 8-dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 448 ustawy PZP.
  Według tego przepisu zamieszczenie ogłoszenia winno nastąpić w terminie 30 dni od wykonania umowy. W opisanym powyżej przypadku ustawowy termin, liczony od dnia końcowego odbioru robót, upłynął w dniu 21.01.2026 r. Kserokopię protokołu odbioru załączono do akt roboczych kontroli.
  [Kserokopia protokołu odbioru robót z dnia 22.12.2025 r. – poz. 35 akt kontroli]

7) Kontrolowane zamówienie publiczne realizowano w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy Koczała".
W latach 2024-2026 na zadanie to wydatkowano środki finansowe w wysokości 4.990.874,36 zł, w tym: 226.587,40 zł w 2024 roku; 3.014.286,96 zł w 2025 roku oraz 1.750.000,00 zł w roku 2026. Wydatki te poniesiono na zapłatę faktur i rachunków za roboty i usługi wymienione w tabeli:

Wyszczególnienie	Wydatki w latach (zł):			Wydatki ogółem (zł):
	2024	2025	2026	
1	2	3	4	5
Roboty budowlane – spółka HARAT w Miastku	184.300,00	3.014.286,96	1.750.000,00	4.948.586,96
Wykonanie tablic informacyjnych	2.927,40	-	-	2.927,40
Wykonanie programów funkcjonalno-użytkowych dróg gminnych	39.360,00	-	-	39.360,00
Razem:	**226.587,40**	**3.014.286,96**	**1.750.000,00**	**4.990.874,36**

8) Z księgowej ewidencji kosztów wynikało, że przed 2024 rokiem (w roku 2023) na ww. zadanie poniesiono koszt w wysokości 25.000,00 zł, związany z opracowaniem dokumentacji projektowej dla przebudowy drogi gminnej w Płociczu.
W latach 2024-2025 na analitycznych kontach zaksięgowano koszty na sumę 4.990.874,36 zł, równą sumie otrzymanych w tych latach faktur. Wszystkie koszty z lat 2023-2025, na sumę 5.015.874,36 zł rozliczono w grudniu 2025 roku – pod datą 31.12.2025 r. na stan środków trwałych przyjęto składnik majątku pn. „Droga betonowa Koczała – Płocicz (droga gminna przed i za mostem)" o wartości początkowej

961.805,66 zł, pod tą samą datą zwiększono wartości początkowe dróg Koczała – Załęże (zwiększenie o 2.269.532,90 zł) i Koczała – Płocicz (zwiększenie wartości o 1.784.535,80 zł).

Rok 2025

1) W budżecie gminy na 2025 rok, przyjętym uchwałą Nr IX/61/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koczała na 2025 rok, na finansowanie wydatków majątkowych zabezpieczono środki finansowe w wysokości 17.608.052,73 zł.

   Po dokonanych w 2025 r. zmianach budżetu końcowy plan wydatków majątkowych wynosił 12.763.469,63 zł i był niższy od planu początkowego o 4.844.583,10 zł.

2) Na podstawie sporządzonego za 2025 rok sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w roku tym zrealizowano wydatki majątkowe na sumę 11.251.680,49 zł. Wydatki te były o 1.511.789,14 zł niższe od wydatków planowanych – plan wykonano w 88%.

   Podstawowe dane o planie wydatków majątkowych na koniec roku budżetowego oraz dane o wydatkach wykonanych przedstawiono w tabeli (w zł):

Wyszczególnienie	Plan wydatków majątkowych po zmianach	Wydatki wykonane
1	*2*	*3*
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 605)	4.481.614,35	3.545.676,24
Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 606)	235.140,00	228.707,80
Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych (§ 617)	5.000,00	5.000,00
Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek (§§ 621, 622 i 623)	829.239,00	549.488,98
Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (§ 637)	7.212.476,28	6.922.807,47
Razem:	**12.763.469,63**	**11.251.680,49**

3) Aktualny na koniec roku plan wydatków klasyfikowanych w §§ 605, 606 i 637 wynosił 11.929.230,63 zł. Wszystkie te wydatki miał zrealizować urząd gminy.

   Największe środki zabezpieczono na zadania związane z: budową dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy Koczała (3.078.000,00 zł); budową OZE – termomodernizacją i wymianą źródeł ciepła w budynkach użyteczności publicznej i komunalnych (2.428.600,00 zł) oraz remontem i rozbudową ujęcia wody w Koczale (1.925.144,44 zł).

4) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej wydatków inwestycyjnych urzędu gminy ustalono, że wykonane w ww. paragrafach wydatki tej jednostki wyniosły 10.697.191,51 zł.

   Największe wydatki poniesiono na zadania: *Budowa dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy Koczała* (3.014.286,96 zł); *Budowa OZE – termomodernizacja i wymiana*

źródeł ciepła w budynkach użyteczności publicznej i komunalnych (2.422.247,48 zł) oraz *Remont i rozbudowa ujęcia wody w Koczale* (1.623.386,75 zł).

5) Kontrolę wydatkowania w 2025 roku środków budżetowych na inwestycje przeprowadzono na przykładzie wydatków na kontynuację w tymże roku zadania inwestycyjnego pn. „Budowa dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy Koczała", rozpoczętego w roku poprzednim.
Ustalenia dotyczące poniesionych w 2025 roku wydatków w wysokości 3.014.286,96 zł przedstawiono po opisie wydatków poniesionych na to zadanie w roku 2024.

6) Kontrolę przestrzegania w 2025 roku przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie zamówień finansowanych ze środków na wydatki majątkowe przeprowadzono na przykładzie zamówienia publicznego pn. *Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania części budynku przedszkola publicznego na żłobek gminny" – część I roboty budowlane"* (postępowanie nr RŚ.271.9.2025).
Ww. zamówienie wybrano do kontroli po analizie zestawienia zamówień publicznych przeprowadzonych w 2025 r., sporządzonego przez panią Dominikę Kucharską – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych. Wartość tego zamówienia była najwyższa spośród wszystkich zamówień wykazanych w tym zestawieniu, ponadto zamówienia tego nie kontrolowała dotychczas żadna instytucja kontrolna.
Podstawowe informacje dotyczące ww. zamówienia przedstawiono w tabeli poniżej. Informacje szczegółowe dotyczące kontrolowanego postępowania o zamówienie publiczne przedstawiono pod tabelą.

Adres strony internetowej prowadzonego postępowania	https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-00339898-2aa1-47ce-82b2-ccb84adf8f71
Identyfikator postępowania na Platformie e-Zamówienia	ocds-148610-00339898-2aa1-47ce-82b2-ccb84adf8f71
Wartość zamówienia	Wg wyliczeń zamawiającego: 764.586,02 zł (równowartość 164.884,52 euro); Wg ustaleń kontroli: 621.614,65 zł (równowartość 134.052,46 euro).
Specyfikacja Warunków Zamówienia	Zatwierdzona przez kierownika zamawiającego w dniu 26.03.2025 r., zamieszczona na internetowej stronie prowadzonego postępowania od 13.03.2025 r. Zmieniona SWZ zamieszczono od dnia 26.03.2025 r.
Wybrany tryb zamówienia publicznego	Tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP (bez możliwości negocjacji)
Rodzaj zamówienia	Roboty budowlane
Zakres rzeczowy zamówienia (ogólnie)	Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania części budynku przedszkola publicznego na żłobek w m. Koczała w celu utworzenia 11 nowym miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Przebudowa obejmowała pomieszczenia żłobka i kuchni dla całego obiektu oraz instalacje sanitarne i elektryczne.
Wymagany termin lub okres wykonania zamówienia	Termin pierwotny – do dnia 31.08.2025 r. Termin po zmianie ogłoszenia o zamówieniu – do dnia 30.09.2025 r.
Wadium	Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł
Możliwość składania ofert częściowych i wariantowych	Zamawiający wykluczył możliwość składania ofert częściowych i wariantowych
Ujęcie zamówienia w planie postępowań	2025/BZP 00135399/01/P
Publikacja w BZP ogłoszenia o zamówieniu oraz o zmianie ogłoszenia	Ogłoszenie o zamówieniu – 2025/BZP 00145687 z dnia 13.03.2025 r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia – 2025/BZP 00163793 z dnia 26.03.2025 r.
Termin składania ofert	Termin pierwotny – do godz. 10.00 w dniu 27.03.2025 r. Termin po zmianie – do godz. 10.00 w dniu 7.04.2025 r.
Termin otwarcia ofert	Termin pierwotny – godz. 12.00 w dniu 27.03.2025 r. Termin po zmianie – godz. 12.00 w dniu 7.04.2025 r.

Kryteria oceny ofert	Cena – 60%; okres gwarancji – 40%;
Cena i inne informacje, które należało podać w ofercie	W ofercie należało podać ceny netto i brutto za wykonanie zamówienia oraz zadeklarować okres udzielanej gwarancji
Komisja przetargowa	Powołana zarządzeniem Nr 10/2025/K Wójta Gminy Koczała z dnia 7 kwietnia 2025 r. w sprawie powołania komisji przetargowej
Liczba złożonych ofert	2
Oferta z najniższą ceną	**Przedsiębiorstwo Wielobranżowe JULBUD Maciej Lemańczyk w Chojnicach - 730.455,63 zł**
Oferty odrzucone – podstawa prawna	Nie odrzucono żadnej oferty
Cena wybranej oferty – wybrany wykonawca	**730.455,63 zł – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe JULBUD Maciej Lemańczyk w Chojnicach**
Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamieszczono na platformie e-Zamówienia w dniu 22.04.2025 r.
Numer umowy, data zawarcia	Umowa nr 2/2025/ZP z dnia 28.04.2025 r.
Publikacja ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych	2025/BZP 00214834/01 z dnia 5.05.2025 r.
Zatwierdzenie protokołu postępowania przez kierownika zamawiającego	Protokół postępowania został zatwierdzony w dniu 5.05.2025 r.
Publikacja ogłoszenia o zmianie umowy	2026/BZP 00081327 z dnia 29.01.2026 r. 2026/BZP 00083082 z dnia 30.01.2026 r. 2026/BZP 00269101 z dnia 29.05.2026 r.
Publikacja ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych	2026/BZP 00289479 z dnia 15.06.2026 r.

- W „Protokole postępowania w trybie podstawowym" podano, że wartość zamówienia w wysokości 764.586,02 zł (równowartość 164.884,52 euro) ustalono w dniu 30.12.2024 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

  Poproszona o okazanie dokumentu z szacowania wartości zamówienia pani Dominika Kucharska – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych przedłożyła kosztorys inwestorski opracowany w dniu 30.12.2024 r. przez PRACOWNIĘ PROJEKTOWĄ Z KLASĄ – Mirosław Klasa w Trzebielinie (kserokopię pierwszej strony kosztorysu załączono do akt roboczych kontroli). Wynikająca z tego kosztorysu wartość robót w złotych wynosiła 621.614,65 zł i była o 142.971,37 zł niższa od podanej w „Protokole postępowania...". Stwierdzono, że w ww. „Protokole" podano wartość brutto (z VAT) z ww. kosztorysu.

  W myśl przepisów art. 28 ustawy PZP podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług.

  [Kserokopia pierwszej strony kosztorysu na wykonanie przebudowy oraz zmiany sposobu użytkowania części budynku przedszkola na żłobek – poz. 36 akt kontroli]

- Ogłoszenie o zamówieniu, zamieszczone w dniu 13.03.2025 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2025/BZP 00145687 zostało zmienione w dniu 26.03.2025 r. (2025/BZP 00163793).

  Zmiana polegała na określeniu nowych terminów: realizacji zamówienia (z „do 31.08.2025 r." na „do 30.09.2025 r."; składania ofert (z godz. 10^{00} w dniu 27.03.2025 r. na tę samą godzinę w dniu 7.04.2025 r.); otwarcia ofert (z godz. 12^{00} w dniu 27.03.2025 r. na tę samą godzinę w dniu 7.04.2025 r.) oraz związania ofertą (z dnia 25.04.2025 r. do dnia 6.05.2025 r.).

  Ze sporządzonej w dniu 26.03.2025 r. informacji zamawiającego wynikało, że termin składania ofert wydłużono „w związku z opracowywaniem odpowiedzi na zadane przez

oferentów pytania oraz koniecznością zapewnienia czasu do zapoznania się z dokumentacją".

- Pisemne oświadczenia o nieistnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy PZP, kierownik zamawiającego oraz członkowie powołanej komisji przetargowej złożyli w dniu 7.04.2025 r., tj. w dniu powołania komisji i otwarcia ofert.

  Z oświadczeń wynikało, że składający oświadczenia nie byli prawomocnie skazani za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego.

  Zwrócono uwagę, że kierownik zamawiającego powinien złożyć oświadczenie, o którym mowa powyżej, z chwilą podjęcia pierwszych czynności dotyczących prowadzonego postępowania. Jak ustalono, specyfikację warunków zamówienia wyżej wymieniony zatwierdził w dniu 26.03.2025 r.
- Ze sporządzonego w dniu 7.04.2025 r. dokumentu „Informacja o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia", zamieszczonego przed otwarciem ofert (o godz. 11^{14}) na platformie e-Zamówienia wynikało, że na sfinansowanie zamówienia zamierzano przeznaczyć kwotę 942.500,00 zł.
- Sporządzona z datą 7.04.2025 r. „Informacja z otwarcia ofert" została zamieszczona na platformie e-Zamówienia o godz. 8^{09} w dniu 8.04.2025 r., tj. w dniu następującym po dniu otwarcia ofert.

  W myśl przepisów art. 222 ust. 5 ustawy PZP zamawiający udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje o nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, jak też o cenach lub kosztach zawartych w ofertach, niezwłocznie po otwarciu ofert.
- Z ww. „Informacji" wynikało, że w wyznaczonym przez zamawiającego terminie do składania ofert swoje oferty złożyło dwóch wykonawców, tj.:
  - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe JULBUD Maciej Lemańczyk w Chojnicach, oferując wykonanie zamówienia za cenę 730.455,63 zł i deklarując 60 miesięczny okres gwarancji;
  - WB PRO-BUD Sp. z o.o. w Człuchowie, z ceną oferty w wysokości 1.050.348,68 zł i zadeklarowanym 60 miesięcznym okresem gwarancji.

- „Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach" przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 7.04.2025 r., tj. w dniu otwarcia ofert, z zachowaniem terminu określonego w art. 81 ust. 1 ustawy PZP.
- Pisemne oświadczenia o nieistnieniu okoliczności wskazujących na konflikt interesów, wymienionych w art. 56 ust. 2 ustawy PZP, kierownik zamawiającego oraz członkowie

komisji przetargowej złożyli w dniu 8.0[illegible].2025 r., tj. w dniu następującym po dniu otwarcia ofert.

- W dniu 8.04.2925 r. wezwano wykonawcę, który złożył ofertę o najniższej cenie, do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 14.04.2025 r. Wymagane dokumenty ww. wykonawca złożył w dniach 10 i 14.04.2025 r.
- „Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty" zamawiający zamieścił na internetowej platformie e-Zamówienia w dniu 22.04.2025 r. Z dokumentu tego wynikało, że za najkorzystniejszą uznano ofertę Przedsiębiorstwa Wielobranżowego JULBUD Maciej Lemańczyk w Chojnicach z ceną 730.455,63 zł. Oferta ta nie podlegała odrzuceniu, spełniała wymogi SWZ oraz uzyskała maksymalną liczbę punktów w ocenie ofert z zastosowaniem kryteriów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu.
  Kontrolowana jednostka nie posiada (nie przedłożono do kontroli) dokumentów z oceny złożonych ofert przez komisję przetargową, czy też kierowanego do kierownika zamawiającego wniosku o zatwierdzenie wyboru oferty Przedsiębiorstwa JULBUD. Ze złożonego przez panią Dominikę Kucharską – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych wyjaśnienia wynikało, że komisja sporządzała robocze notatki na potrzeby bieżącej pracy, które następnie zostały zutylizowane.
- Umowę nr 2/2025/ZP z wybranym wykonawcą (kserokopię umowy załączono do akt roboczych kontroli) zawarto w dniu 28.04.2025 r. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy, w wysokości 730.455,64 zł, było zgodne z ceną złożonej oferty. Zgodny z ofertą był też termin gwarancji na wykonane roboty, a pozostałe zapisy umowy oparto na „Projektowanych postanowieniach umowy", stanowiących załącznik nr 4 do SWZ. Zgodnie z zapisem w § 6 ust. 3 i 4 umowy rozliczenie przedmiotu umowy miało nastąpić na podstawie faktury końcowej, a zapłata faktury nastąpić miała w terminie do 30 dnia od daty jej otrzymania przez zamawiającego.
  [Kserokopia umowy nr 2/2025/ZP, zawartej w dniu 28.04.2025 r. z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym JULBUD Maciej Lemańczyk w Chojnicach – poz. 37 akt kontroli]

- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2025/BZP 00214834 z dnia 5.05.2025 r. W ogłoszeniu zawarto prawidłowe informacje. W tym samym dniu kierownik zamawiającego zatwierdził protokół postępowania w trybie podstawowym, którego kserokopię załączono do akt roboczych kontroli.
  [Kserokopia „Protokołu postępowania w trybie podstawowym" – poz. 38 akt kontroli]

- W dniu podpisania umowy (28.04.2025 r.) zamawiający posiadał wystarczające środki do sfinansowania zaciągniętego zobowiązania w wysokości 730.455,64 zł.
  Plan wydatków budżetowych przeznaczonych na zadanie inwestycyjne związane z przebudową części budynku przedszkola z przeznaczeniem na żłobek (rozdział 85516 – „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3") wynosił 963.500,00 zł (§ 6057 –

112.648,05 zł; § 6059 – 850.851,95 zł), do tego czasu wydatkowano kwotę 15,00 zł i do wykorzystania pozostawały środki w wysokości 963.485,00 zł.

- Ustalono, że w trakcie realizacji kontrolowanego zamówienia doszło do trzech zmian umowy z dnia 28.04.2025 r.

> Spisanym w dniu 29.09.2025 r. aneksem nr 1 do umowy zwiększono wynagrodzenie wykonawcy do wysokości 873.765,14 zł (zwiększenie o 143.309,50 zł) oraz wydłużono termin wykonania zamówienia – z 30.09.2025 r. do dnia 22.12.2025 r. Jako powód ww. zmian podano w aneksie potrzebę wykonania robót dodatkowych, nieujętych w przedmiarze robót, niezbędnych do uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu.
Kwota 143.309,50 zł stanowiła sumę wartości robót dodatkowych podanych w dwóch „Protokołach konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych" (brak oznaczenia dat sporządzenia tych dokumentów), w których wskazano m.in. na konieczność: wymiany rur ciepłej i zimnej wody; zamiany ogrzewania grzejnikowego na podłogowe; montażu kanalizacji spławnej oraz studzienek i separatora tłuszczu.
Ustalono, że w dniu spisania aneksu do umowy (29.09.2025 r.) zamawiający posiadał wystarczające środki do sfinansowania zwiększonego o 143.309,50 zł zobowiązania wobec wykonawcy zamówienia. W dniu tym plan wydatków budżetowych przeznaczonych na zadanie związane z przebudową części budynku przedszkola z przeznaczeniem na żłobek (rozdział 85516) wynosił 1.106.809,50 zł (§ 6057 – 112.648,05 zł; § 6059 – 994.161,45 zł), do tego czasu wydatkowano kwotę 391,00 zł. Pozostałe do wykorzystania środki w wysokości 1.106.418,50 zł zabezpieczały sfinansowanie całości zobowiązania wobec wykonawcy zamówienia w wysokości 873.765,14 zł.

> Aneksem nr 2 z dnia 19.12.2025 r. strony umowy ustaliły nowy termin wykonania przedmiotu zamówienia (do dnia 30.04.2026 r.) oraz nowe zasady rozliczeń – dotychczasowy zapis umowy mówiący o rozliczeniu przedmiotu umowy po wystawieniu faktury końcowej zastąpiono zapisem o treści – cyt.: „Rozliczenie przedmiotu umowy będzie się odbywało na podstawie faktury częściowej, płatnej do 31 grudnia 2025 r. oraz faktury końcowej". Z aneksu wynikało, że wprowadzone zmiany wchodziły w życie z dniem 19.12.2025 r.
Jako powód zmian umowy podano w aneksie konieczność wykonania robót dodatkowych nieujętych w przedmiarze robót, niezbędnych do uzyskania zmiany pozwolenia na budowę i pozwolenia na użytkowanie obiektu.
Ustalono, że na dzień wprowadzenia zmian do umowy wykaz „Przedsięwzięcia WPF", jako część Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała na lata 2025-2034, przewidywał finansowanie zadania pn. „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania budynku przedszkola na żłobek gminny *MALUCH+ 2022-2029*" do wysokości 1.107.299,50 zł w 2025 roku oraz do wysokości 490.000,00 zł w roku 2026. Powyższe

wynikało z załącznika nr 2 do uchwały Nr XIX/113/2025 Rady Gminy Koczała z dnia 18 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała.

> Ostatnich zmian w umowie dokonano aneksem nr 3 z dnia 30.04.2026 r. Dokumentem tym zwiększono wynagrodzenie wykonawcy zamówienia do wysokości 1.197.880,60 zł (wzrost o 324.115,46 zł w stosunku do poprzedniej wartości umowy) oraz wydłużono termin realizacji zamówienia do dnia 22.05.2026 r. Jako przyczynę zmian podano potrzebę wykonania robót dodatkowych, nieujętych w przedmiarze robót, niezbędnych do zmiany pozwolenia na budowę i uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu.

Powyższa wartość zwiększenia wynikała z dwóch „Protokołów konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych" (brak oznaczenia dat sporządzenia tych dokumentów), w których wykazano konieczność m.in.: wymiany stolarki na ślusarkę; montaż rolet p.poż. oraz docieplenie elewacji wełną mineralną.

Ustalono, że w dniu spisania aneksu do umowy zamawiający posiadał wystarczające środki do sfinansowania zobowiązania wobec wykonawcy zamówienia w wysokości 812.610,05 zł, stanowiącej różnicę pomiędzy wartością umowy (1.197.880,60 zł), a dotychczas wypłaconym wynagrodzeniem dla tego wykonawcy (385.270,55 zł w 2025 roku). Na dzień 30.04.2026 r. plan wydatków budżetowych przeznaczonych na zadanie związane z przebudową części budynku przedszkola z przeznaczeniem na żłobek (rozdział 85516) wynosił 1.155.263,68 zł (§ 6057 – 30.128,05 zł; § 6059 – 1.125.135,63 zł) a do tego czasu wydatkowano środki na sumę 1.049,89 zł. Pozostałe do wykorzystania środki w wysokości 1.154,213,79 zł zabezpieczały sfinansowanie przypadającego na 2026 rok zobowiązania wobec wykonawcy zamówienia.

Kserokopie przywołanych powyżej aneksów oraz protokołów konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych załączono do akt roboczych kontroli.

[Kserokopie: spisanego w dniu 29.09.2025 r. aneksu nr 1 do umowy nr 2/2025/ZP z dnia 28.04.2025 r.; dwóch protokołów konieczności wykonania robót dodatkowych /zamiennych; (brak oznaczenia dat ich sporządzenia), stanowiących podstawę do spisania ww. aneksu; spisanego w dniu 19.12.2025 r. aneksu nr 2 do ww. umowy; spisanego w dniu 30.04.2026 r. aneksu nr 3 do umowy; dwóch protokołów konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych (brak oznaczenia dat sporządzenia tych dokumentów), stanowiących podstawę do spisania aneksu nr 3 – poz. 39 akt kontroli]

- Ogłoszenia o zmianach umowy dokonanych w dniach: 29.09.2025 r.; 19.12.2025 r. i 30.04.2026 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych odpowiednio w dniach 29.01.2026 r. (2026/BZP 00081327); 30.01.2026 r. (2026/BZP 00083082) oraz 29.05.2026 r. (2026/BZP 00269101). Zamieszczenia tych ogłoszeń w ww. Biuletynie dokonano odpowiednio po upływie: 120 dni; 40 dni oraz 27 dni od dnia dokonania zmian w umowie.
- Końcowy odbiór wykonanych robót nastąpił w dniu 1.06.2026 r. Ze sporządzonego na tę okoliczność „Protokołu odbioru końcowego" wynikało, że prace zostały wykonane zgodnie z umową nr 2/2025/ZP z dnia 28.04.2025 r.

N. Jankowska

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2026/BZP 00289479 z dnia 15.06.2026 r., z zachowaniem terminu określonego w art. 448 ustawy PZP.

- Zapłaty wynagrodzenia dla wykonawcy kontrolowanego zamówienia dokonano w następujących dniach i kwotach:
  - 385.270,55 zł w dniu 30.12.2025 r. na podstawie faktury FV 2/12/25 z dnia 12.12.2025 r.;
  - 812.610,05 zł w dniu 9.07.2026 r. na podstawie faktury FV 2/06/2026 z dnia 10.06.2026 r., wystawionej po końcowym odbiorze robót w dniu 1.06.2026 r.

Suma ww. przelewów, wynosząca 1.197.880,60 zł, była zgodna z wynagrodzeniem wykonawcy określonym w umowie z dnia 28.04.2025 r. po dokonanych zmianach.

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

1) W trakcie kontroli ustalono, że ewidencję księgową kosztów inwestycyjnych prowadzono na analitycznych kontach do syntetycznego konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)", odrębnie dla każdego zadania inwestycyjnego. Powyższe umożliwiało ustalenie całkowitych kosztów poniesionych na dane zadanie od początku jego realizacji do ostatecznego rozliczenia tych kosztów.
2) Ewidencję wydatków inwestycyjnych prowadzono według klasyfikacji wydatków (dział – rozdział – paragraf) z wyróżnikiem (liczbą) przypisanym dla danego zadania w ramach tej klasyfikacji.
3) Na przykładzie zadań inwestycyjnych opisanych w poprzednim punkcie protokołu ustalono, że przyjęcia nowo powstałych składników majątku (także zwiększenia wartości początkowych składników już istniejących) na stan inwentarzowy środków trwałych dokonywano zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, tj. w miesiącu odbioru końcowego wykonanych robót.

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W 2025 roku nie planowano i nie realizowano wydatków majątkowych klasyfikowanych w § 601 – „Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów".

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

1) W 2025 roku zrealizowano 549.488,98 zł wydatków, o których mowa w tytule. Podstawowe dane o tych wydatkach przedstawiono w tabeli:

Rozdział budżetu	Wykonane wydatki (zł)	Beneficjenci dotacji
1	*2*	*3*
§ 621 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych"		
01043 – „Infrastruktura wodociągowa wsi"	17.835,00	Zakład Gospodarki Komunalnej w Koczale
01044 – „Infrastruktura sanitacyjna wsi"	486.404,00	
60016 – „Drogi publiczne gminne"	18.450,00	
Razem § 621:	**522.689,00**	x
§ 622 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych"		
92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby"	7.000,00	Gminny Ośrodek Kultury w Koczale
Razem § 622:	**7.000,00**	x
§ 623 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych"		
90005 – „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu"	19.799,98	Jedna osoba fizyczna
Razem § 623:	**19.799,98**	x
Ogółem:	**549.488,98**	x

Kontrolą w zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji, a także przestrzegania postanowień zawartych umów, objęto wszystkie dotacje wymienione w tabeli.

2) Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że w 2025 roku gmina, reprezentowana przez pana Grzegorza Pietrzaka – Wójta Gminy Koczała, zawarła z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Koczale, reprezentowanym przez panią Mariolę Czajkę – dyrektora tego samorządowego zakładu budżetowego, 3 porozumienia w sprawie udzielenia Zakładowi dotacji celowych (dotacji zaliczanych do wydatków majątkowych), na sumę 523.239,00 zł, tj.:
   - porozumienie z dnia 8.08.2025 r., zmienione w dniu 30.10.2025 r., dotyczące dotacji celowej w wysokości 486.404,00 zł na finansowanie zadania pn. „Zakup ciągnika komunalnego wraz z wozem asenizacyjnym – dotacja ZGK ZB Koczała";
   - porozumienie z dnia 25.09.2025 r. dotyczące dotacji celowej w wysokości 17.835,00 zł na finansowanie zadania pn. „Zakup zestawu do radiowego odczytu LibraRS – dotacja ZGK ZB Koczała";
   - porozumienie z dnia 31.10.2025 r. dotyczące dotacji celowej w wysokości 19.000,00 zł na finansowanie zadania pn. „Zakup pługu do odśnieżania – dotacja ZGD ZB Koczała".

Kserokopie przywołanych porozumień załączono do akt roboczych kontroli.
[Kserokopie porozumień zawartych w dniach 8.08.2025 r., 25.09.2025 r. i 31.10.2025 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Koczale – poz. 40 akt kontroli]

- Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację ww. wydatków w formie dotacji nastąpiło uchwałami organu stanowiącego gminy w sprawie zmian w budżecie gminy – Nr XV/86/2025 z dnia 8.08.2025 r. i Nr XVII/103/2025 z dnia 30.10.2025 r. Uchwałami tymi wprowadzono też planowane do finansowania zadania do wykazu zadań inwestycyjnych.
- Przekazanie dotacji w bankowy rachunek zakładu nastąpiło w dniach 21 i 27.10.2025 r. oraz 8, 19 i 23.12.2025 r., na pisemne wnioski dyrektora Zakładu, stosownie do zapisów w zawartych porozumieniach.
- W dniu 27.01.2026 r. Zakład przedłożył w urzędzie gminy rozliczenia dotacji sporządzone według wzoru określonego w załącznikach do porozumień.
  Informacje zawarte w tych dokumentach wskazywały, że otrzymane dotacje Zakład wykorzystał w całości i z zachowaniem terminu (do dnia 31.12.2025 r.) określonego w porozumieniach.
- W księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki udzielone dotacje rozliczono pod datą 31.12.2025 r. – DK 1508.

3) Podstawę przekazania w dniu 25.06.2025 roku Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Koczale dotacji celowej w wysokości 7.000,00 zł stanowiły:
   - uchwała Nr XIII/77/2025 Rady Gminy Koczała z dnia 29 maja 2025 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Koczała na 2025 rok – uchwałą tą ustalono plan wydatków w ww. wysokości w § 622 rozdziału 92109, a do wykazu zadań inwestycyjnych wprowadzono zadanie pn. „Zakup nowoczesnego wyposażenia sali widowiskowej poprawą funkcjonalności Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale – wkład własny do projektu";
   - zawarta w dniu 2.06.2025 r. umowa z ww. Ośrodkiem, zobowiązująca gminę do przekazania ww. dotacji (na pisemny wniosek dyrektora Ośrodka) na wkład własny do podanego powyżej zadania inwestycyjnego realizowanego w ramach programu Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego „Infrastruktura domów kultury", a beneficjenta dotacji – do wykorzystania dotacji w terminie do dnia 31.12.2025 r. oraz przedłożenia rozliczenia sporządzonego zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu Nr 6/2025 Wójta Gminy Koczała z dnia 13 stycznia 2025 r. w sprawie wprowadzenia zasad i trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury;
   - pisemny wniosek dyrektora Ośrodka z dnia 24.06.2025 r. o przekazanie dotacji celowej.
- Z otrzymanej dotacji Ośrodek rozliczył się pismem nr FK.3121.2.2025 z dnia 30.01.2026 r. (brak oznaczenia daty wpływu do urzędu gminy) do którego załączono

kserokopie dwóch faktur z dnia 26.06.2025 r., wystawionych na sumę 31.500,00 zł, oraz dowodów zapłat tych faktur w dniu 1.07.2025 r.

Z pisma wynikało, że 4.500,00 zł z otrzymanej dotacji wykorzystano do zapłaty faktury za sprzęt oświetleniowy, wystawionej na kwotę 17.000,00 zł, pozostałą część dotacji (2.500,00 zł) wykorzystano do zapłaty faktury za projektor i ekran, wystawionej na kwotę 14.500,00 zł.

Według przywołanego pisma różnicę pomiędzy kosztem zakupu sprzętu a kwotą dotacji otrzymanej z budżetu gminy pokryto środkami pochodzącymi z dotacji otrzymanej z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Do rozliczenia dotacji przez jej beneficjenta uwag nie wniesiono. Dotację wykorzystano terminowo i zgodnie z jej przeznaczeniem.

- W księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki udzieloną dotację rozliczono pod datą 31.12.2025 r. – DK 1508.

4) Klasyfikowany w § 623 wydatek w wysokości 19.799,98 zł zrealizowano w dniu 16.12.2025 r. w drodze przelewu na rachunek bankowy osoby fizycznej :

tytułem: „dofinansowanie Programu Priorytetowego *Ciepłe Mieszkanie* zgodnie z podpisaną umową z WFOŚiGW w Gdańsku".

Podstawę przekazania dotacji stanowiły:

- złożony w dniu 29.07.2025 r. w urzędzie gminy przez ww. osobę „Wniosek o dofinansowanie w formie dotacji w ramach Programu Priorytetowego *Ciepłe Mieszkanie* – nabór nr 2 w Gminie Koczała", dotyczący dofinansowania zakupu i montażu kotła na pellet drzewny o podwyższonym standardzie oraz wykonania instalacji ciepłego ogrzewania wraz z instalacją ciepłej wody użytkowej;
- zawarta w dniu 29.08.2025 r. z ww. osobą umowa dotacji nr 1/08/2025/CM, określająca m.in. wysokość dofinansowania do 90% poniesionych kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia zgodnego z ww. Programem (nie więcej niż 41.000,00 zł);
- złożony w dniu 13.10.2025 r. w urzędzie gminy przez ww. osobę „Wniosek o płatność w ramach programu *Ciepłe Mieszkanie...*" z wymaganymi załącznikami, w którym wnioskodawca udokumentował poniesienie wydatków kwalifikowanych w wysokości 21.999,98 zł na wymianę pozaklasowego źródła ciepła na kocioł o podwyższonym standardzie oraz na wykonanie instalacji C.O. i ciepłej wody.

Do udzielenia i rozliczenia dotacji uwag nie wniesiono.

3.6.7. Inne wydatki majątkowe

1) Poza opisanymi powyżej wydatkami majątkowymi w 2025 roku zrealizowano też wydatek majątkowy w wysokości 5.000,00 zł klasyfikowany w § 617 – „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych. Wydatek ten wykonano w rozdziale 75404 – „Komendy wojewódzkie Policji".
2) Realizacja ww. wydatku nastąpiła w dniu 26.06.2025 r. poprzez przelew na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji, będącego w dyspozycji Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gdańsku. Podstawę wykonania wydatku stanowiły:
   - uchwała Nr XI/72/2025 Rady Gminy Koczała z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy Koczała na 2025 rok – uchwałą tą ustalono plan wydatków w wysokości 5.000,00 zł w wymienionych powyżej podziałkach klasyfikacji wydatków;
   - porozumienie nr F.312.1-36/2025 z dnia 12.06.2025 r., zawarte z Komendantem Wojewódzkim Policji w Gdańsku, na podstawie którego gmina miała przekazać Komendzie środki finansowe w wysokości 5.000,00 zł na zakup oznakowanego samochodu osobowego typu SUV z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej Policji w Człuchowie.
3) Z otrzymanych środków ww. Komenda rozliczyła się pismem (bez numeru) z dnia 30.12.2025 r. – wpływ do urzędu gminy w dniu 2.01.2026 r. Do pisma dołączono kserokopie: faktury z dnia 19.12.2025 r. za zakup samochodu za cenę 154.980,00 zł; dowodu zapłaty faktury w części finansowanej przez 5 jednostek samorządu terytorialnego (77.490,00 zł) oraz dowodu przyjęcia samochodu na stan środków trwałych w Komendzie Powiatowej Policji w Człuchowie.

   Z opisu faktury wynikało, że zakup samochodu sfinansowano m.in. środkami kontrolowanej gminy w kwocie 5.000,00 zł.
4) Otrzymane środki Komenda Wojewódzka Policji rozliczyła zgodnie z zawartym porozumieniem.

   W księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki rozliczenia ww. wpłaty (Wn konto 810 / Ma konto 224) dokonano pod datą 31.12.2025 r. – DK 1508.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

1) W uchwalonym w dniu 19.12.2024 roku budżecie gminy na 2025 rok (uchwała Nr IX/61/2024 Rady Gminy Koczała) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami zabezpieczono środki finansowe w wysokości 1.620.489,00 zł.

2) W trakcie 2025 roku plan dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację ww. zadań zwiększono do wysokości 3.053.121,82 zł. Wielkość ta obejmowała 3.035.121,82 zł dotacji klasyfikowanych w § 201 oraz 18.000,00 zł dotacji klasyfikowanych w § 206 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (...), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci". W takiej samej wysokości planowane były wydatki na realizację tych zadań.
3) W planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami nie występowały dotacje zaliczane do dochodów majątkowych, nie planowano też wydatków majątkowych.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

1) W 2025 roku gmina zrealizowała 3.018.567,58 zł dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, w tym 3.000.567,38 zł dochodów klasyfikowanych w § 201 oraz 18.000,00 zł dotacji klasyfikowanych w § 206.
2) Wysokości planowanych i wykonanych dochodów z tytułu dotacji klasyfikowanych w §§ 201 i 206 w poszczególnych rozdziałach budżetu gminy zestawiono w tabeli poniżej:

Rozdział budżetu	**Dochody planowane (zł)**	**Dochody wykonane (zł)**
1	*2*	*3*
§ 201 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami"		
01095 – „Pozostała działalność"	621.309,83	621.309,83
60004- „Transport i łączność"	2.999,99	2.999,99
75011 – „Urzędy wojewódzkie"	59.710,00	58.412,51
75101 – „Urzędy naczelnych organów..."	1.600,00	1.600,00
75107 – „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	50.419,00	50.219,00
75295 – „Pozostała działalność"	52.480,00	52.460,98
80153 – „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników..."	29.849,00	27.336,97
85195 – „Pozostała działalność"	277,00	277,00
85219 – „Ośrodki pomocy społecznej"	14.007,00	13.804,00
85228 – „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne..."	20.000,00	0,00
85295 – „Pozostała działalność"	5.296,00	5.295,15
85502 – „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego (...)"	2.144.124,00	2.134.186,65
85503 – „Karta Dużej Rodziny"	150,00	124,00
85513 – „Składki na ubezpieczenie zdrowotne (...)"	32.900,00	32.541,30
Razem § 201:	**3.035.121,82**	**3.000.567,38**
§ 206 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (...), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci"		
85502 – „Świadczenie wychowawcze"	18.000,00	18.000,00
Razem § 206:	**18.000,00**	**18.000,00**
Ogółem §§ 201 i 206:	**3.053.121,82**	**3.018.567,58**

3) Otrzymane dotacje gmina rozliczyła sprawozdaniami Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonymi na podstawie własnej ewidencji księgowej i sprawozdań jednostkowych gminnych jednostek budżetowych.

3.7.1.3.Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

W 2025 roku gmina nie planowała i nie zrealizowała dochodów klasyfikowanych jako dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

1) Poza dotacjami z budżetu państwa wymienionymi w punkcie 3.7.1.2 niniejszego protokołu gmina zrealizowała jeszcze 1.145.094,35 zł dochodów klasyfikowanych jako dotacje celowe z budżetu państwa. Wielkość ta obejmowała:
   - 959.110,81 zł dochodów klasyfikowanych w § 203 – „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)";
   - 160.615,00 zł dochodów klasyfikowanych w § 631 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami"
   - 25.368,54 zł dochodów klasyfikowanych w § 633 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)".
2) Wysokości planowanych i wykonanych dochodów z tytułu dotacji klasyfikowanych w §§ 203,631 i 633 w poszczególnych rozdziałach budżetu gminy przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział budżetu	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
1	*2*	*3*
§ 203 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)"		
75814 – „Różne rozliczenia finansowe"	44.002,38	44.002,38
80101 – „Szkoły podstawowe"	12.000,00	12.000,00
80104 – „Przedszkola"	15.000,00	15.000,00
85203 – „Ośrodki wsparcia"	17.964,00	17.444,53
85205 – „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie"	6.000,00	6.000,00
85213 – „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia..."	29.000,00	21.767,97
85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe"	130.000,00	90.551,73
85216 – „Zasiłki stałe"	284.860,00	241.600,01
85219 – „Ośrodki pomocy społecznej"	296.102,00	287.581,30
85228 – „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze"	51.038,00	51.038,00
85230 – „Pomoc w zakresie dożywiania"	183.570,00	148.520,08
85415 – „Pomoc materialna dla uczniów"	16.269,00	9.443,84
85504 – "Wspieranie rodziny"	14.364,00	14.160,97

Razem § 203:	**1.100.169,38**	**959.110,81**
§ 631 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami"		
75295 – „Pozostała działalność"	164.000,00	160.615,00
Razem § 631:	**164.000,00**	**160.615,00**
§ 633 – „Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)"		
75814 – „Różne rozliczenia finansowe"	25.368,54	25.368,54
Razem § 633:	**25.368,54**	**25.368,54**
OGÓŁEM §§, 203, 631 i 633:	**1.289.537,92**	**1.145.094,35**

3) Ustalono, że w trakcie roku na bankowy rachunek gminy wpłynęło 1.076.469,38 zł dotacji klasyfikowanych w § 203. Niewykorzystane dotacje, w wysokości 117.358,57 zł, zwrócono do budżetu państwa w dniu 14.01.2026 r. Z otrzymanych dotacji na zadania bieżące gmina rozliczyła się sporządzoną i przesłaną w dniu 17.02.2026 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pisemną „Informacją o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nieobjętych Rb-50 za IV kwartał 2025 r." W informacji tej wykazano prawidłowe dane.
4) Klasyfikowaną w rozdziale 75295 § 631 dotację celową po rozliczeniu w wysokości 160.615,00 zł otrzymano z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku na podstawie umowy Nr 24/IBS+/OLiOC/2025 w sprawie udzielenia i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadań w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej z dnia 13.10.2025 r., zmienionej aneksem z dnia 22.12.2025 r.
   Dotację otrzymano w transzach na pisemny wniosek gminy na podstawie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia wydatku tj. w dniu 25.11.2025 r. (9.200,00 zł), w dniu 27.11.2025 r. (16.133,00 zł) oraz w dniu 23.12.2025 r. (95.017,50 zł), natomiast kwota w wysokości 43.649,50 zł wpłynęła na rachunek gminy w dniu 29.12.2025 r. do wysokości planu dotacji celowej na 2025 r.
   Rozliczenie otrzymanej dotacji przedłożono w dniu 15 stycznia 2026 r., w tym dniu została zwrócona niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 3.385,00 zł na rachunek wydatków Wojewody Pomorskiego.
5) Klasyfikowaną w § 633 dotacje celowe w wysokości 25.368,54 zł otrzymano z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku tytułem zwrotu części wydatków gminy w ramach „Funduszu Sołeckiego" wydatkowanych w 2024 roku.
   Podstawą otrzymania środków był wniosek datowany na dzień 27.05.2025 r. kierowany do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

W 2025 roku gmina nie realizowała dochodów z tytułu dotacji otrzymanych w ramach zawartych porozumień.

3.7.1.6. Pozostałe dotacje

1) W 2025 roku gmina zrealizowała ponadto 779.666,28 zł dochodów z tytułu dotacji klasyfikowanych w §§ 205, 625 i 626 dochodów.
Wielkości tych dochodów, z podziałem na poszczególne rozdziały budżetu, przedstawiono w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie – paragraf klasyfikacji dochodów	Rozdział budżetu/§ szczegółowy	Wykonanie (zł)
1	2	3	4
1.	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – **§ 205**	85395 – „Pozostała działalność" § 2057	391.179,44
		85395 – „Pozostała działalność" § 2059	23.010,56
Razem § 205			**414.190,00**
2.	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – **§ 625**	75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)" § 6257	148.155,01
		75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)" § 6259	32.521,29
		85516 – „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3" § 6257	82.520,00
		85516 – „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3" § 6259	17.480,00
Razem § 625			**280.676,30**
3.	Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych - **§ 626**	90005 – „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu" § 6260	19.799,98
		92601 – „Obiekty sportowe" § 6260	65.000,00
Razem § 626			**84.799,98**
Ogółem §§ 205, 625 i 626			**779.666,28**

2) Dotacje celowe na sumę 414.190,00 zł (w tym 391.179,44 zł w § 2057 oraz 23.010,56 zł w § 2059 w rozdziale 85395) gmina otrzymała na dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Programu Funduszy Europejskich dla Pomorza na lata 2021-2027 – umowa nr 78/U/24 o powierzenie grantu w ramach projektu „Regionalne wsparcie rozwoju kompetencji kluczowych w pomorskich szkołach" z dnia 23.02.2024 r. zawarta z Województwem Pomorskim Grantodawcą, zmieniona aneksami z dnia 8.04.2025 r. oraz z dnia 25.08.2025 r. „Grant" realizowany był w latach 2024-2026 przez Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale.
Sprawozdanie końcowe z realizacji grantu przesłano w dniu 30.07.2026 r. Z opisu rozliczenia grantu wynika, że zrealizowano działania: wsparcie uczniów i nauczycieli w zakresie rozwoju ich kompetencji kluczowych oraz zakupiono sprzęt do pracowni komputerowej, monitory interaktywne i mobilne pracownie komputerowe. W ramach realizacji grantu zostały osiągnięte wskaźniki wskazane we wniosku.
W rozliczeniu otrzymanego „Grantu" nieprawidłowości nie stwierdzono.
3) Dotacje celowe w wysokości 180.676,30 zł ujęte w rozdziale 75023 (w tym 148.155,01 zł w § 6257 oraz 32.521,29 zł w § 6259) gmina otrzymała na podstawie umowy

o powierzenie grantu o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23/0097/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024 z dnia 06.05.2024 r. zawartej ze Skarbem Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa. Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC).

- Na podstawie przywołanej umowy gmina otrzymała dofinansowanie w wysokości 258.109,00 zł, które miało być wypłacane w trzech transzach zaliczkowych w wysokości 30%, 30% i 40% kwoty i nie wymagały rozliczenia. Pierwsza transza zaliczkowa w kwocie 77.432,70 zł została przekazana na konto gmina w dniu 4.06.2024 r. W dniu 11 czerwca 2025 r. gmina zwróciła się z prośbą o połączenie pozostałych planowanych transz w jedną w wysokości 70% przyznanego dofinansowania. Środki wpłynęły na konto w dniu 16.07.2025 r., zgodnie ze złożonym wnioskiem gminy tj. w kwocie 180.676,30 zł.
- Zgodnie z umową projekt miał być zrealizowany w okresie maksymalnie 24 miesięcy od dnia jej obowiązywania, ale nie dłużej niż do 30.06.2026 r. Po zmianach wprowadzonych aneksem nr 1/A z dnia 8.07.2026 r. wydłużono termin realizacji do 30.09.2026 r.

4) Dotacje celowe na sumę 100.000,00 zł (w tym 82.520,00 zł w § 6257 oraz 17.480,00 zł w § 6259 w rozdziale 85516) gmina otrzymała na dofinansowanie zadania „Utworzenie 11 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach instytucji: Żłobek Gminny w Koczale" współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – umowa nr 7/I-FERS/TW/2023 z 14.11.2023 r. W umowie zostały wprowadzone zmiany wydłużające okres realizacji zadania, do dnia 30.10.2026 r. (aneks z dnia 8.04.2025 r. i z dnia 25.08.2025 r. oba bez numeru).

   Zgodnie z umową środki były uruchamiane na podstawie kwartalnego wniosku o płatność oraz harmonogramu płatności i nie wymagały odrębnego rozliczenia. Gmina złożyła wniosek o uruchomienie I transzy dofinasowania w dniu 15.12.2026 r. za roboty budowalne związane z adaptacją obiektu do potrzeb dzieci. Dotacja wpłynęła na konto gminy w dniu 22.12.2025 r. w kwocie 17.480,00 zł oraz w dniu 30.12.2025 r. w wysokości 82.520,00 zł

5) Klasyfikowane w rozdziale 90005 § 626 środki na sumę 19.799,98 zł otrzymano z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku – umowa o dofinansowanie nr WFOŚ/D/CM/4911/2024 z dnia 4.06.2024 r., zmieniona Aneksem nr 1 spisanym w dniu 13.02.2026 r. i obowiązującym od dnia 30.12.2025 r., na realizację programu priorytetowego pn. „Ciepłe mieszkanie" – na likwidację źródeł ciepła na paliwa stałe. Dotacji udzielono ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Dotację otrzymano w dniu 5.12.2025 r. na podstawie wniosku o płatność złożonego przez gminę w dniu 12.11.2025 r., skorygowanym w dniu 25.11.2025 r.

W rozliczeniu otrzymanej dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono

6) Ujęte w § 626 w rozdziale 92601 środki na sumę 65.000,00 zł otrzymano na realizację projektu pn. „Modernizacja kompleksu sportowego „Moje boisko – Orlik 2012" w Koczale". Dofinansowanie otrzymano ze Skarbu Państwa – Ministerstwa Sportu i Turystyki z siedzibą w Warszawie, na podstawie umowy o dofinansowanie nr 2024/0228/12317/subA/DIS/MKSO/23 z dnia 16.05.2024 r., zmienionej Aneksem nr 1 do umowy zawartym dnia 6.02.2025 r., w ramach programu modernizacja kompleksów sportowych „Moje boisko – ORLIK 2012" – edycja 2023.

Dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej dla zadania o planowanym koszcie realizacji w wysokości 130.000,00 zł nie mogło przekroczyć kwoty 65.000,00 zł.

- Zgodnie z podpisanym aneksem do umowy zadanie miało być zrealizowane do dnia 31.10.2025 r., a najpóźniej do 15 listopada danego roku gmina miała złożyć w ww. Ministerstwie wniosek o wypłatę dofinansowania.
- Ustalono, że zadanie zostało zakończone w dniu 6.10.2025 r., z kolei wniosek o płatność złożono w dniu 30.10.2025 r., zaś w dniu 20.11.2025 r. gmina wysłała uzupełnienie wniosku o wypłatę dofinansowania. Środki na rachunek gminy wpłynęły w dniu 1.12.2025 r. w wysokości 65.000,00 zł.

Rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym przesłano Ministerstwu w dniu 31.03.2026 r.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

1) W 2025 roku z budżetu gminy zrealizowano 914.087,00 zł wydatków budżetowych w formie dotacji podmiotowych. Wydatki te, w całości klasyfikowane w § 248 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury", ujęto w rozdziałach 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby" (612.556,00 zł) i 92116 – „Biblioteki" (301.531,00 zł).
2) Rozliczenie udzielonych dotacji opisano dalszej części niniejszego protokołu, w rozdziale 5.4. – „Samorządowe osoby prawne".

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

1) W 2025 roku zrealizowano 119.286,00 zł bieżących wydatków budżetowych klasyfikowanych jako dotacje przedmiotowe. Wydatki te, w całości klasyfikowane w § 265 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego", ujęto w następujących rozdziałach budżetu:

-	40002 – „Dostarczanie wody"	-	3.919,00 zł;
-	60016 – „Drogi publiczne gminne"	-	69.180,00 zł;
-	71035 – „Cmentarze"	-	3.700,00 zł;
-	90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód"	-	31.526,00 zł;
-	90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi"	-	8.640,00 zł;
-	90003 – „Oczyszczanie miast i wsi"	-	6.240,00 zł;
	Razem:	-	123.205,00 zł.

Beneficjentem wszystkich tych dotacji był samorządowy zakład budżetowy – Zakładu Gospodarki Komunalnej w Koczale

2) Z załącznika nr 12 (...„dotacje przedmiotowe z budżetu") do uchwały budżetowej podstawowej z dnia 19.12.2024 r. wynikało, że w budżecie gminy zaplanowano udzielenie ww. Zakładowi 87.760,00 zł, dotacji przedmiotowych, w tym:
   - 69.180,00 zł w rozdziale 60016, na remont dróg i utrzymanie zimowe dróg – dopłata do 1 km utrzymania drogi 1 098,10 zł (63 km);
   - 3.700,00 zł w rozdziale 71035, na dofinansowanie kosztów utrzymania cmentarza komunalnego – dopłata do 1 ara powierzchni - 75,51 zł (49 arów);
   - 8.640,00 zł w rozdziale 90002, na dofinansowanie kosztów nadzoru nad Punktem Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych dopłata do 1 m² powierzchni 22,68 zł (381 m²);
   - 6.240,00 zł w rozdziale 90003, na dofinansowanie utrzymania czystości toalet przenośnych – dopłata na 1 TOY TOY 1.040,00 zł (6 szt.)
3) W trakcie roku budżetowego plan dotacji dla ww. Zakładu zwiększono o 35.445,00 zł do kwoty 123.205,00 zł (Uchwała Rady Gminy Koczała z dnia 25.09.2025 r. XVI/93/2025), na dopłatę do 1 m³ dostarczonej wody dla taryfowych grup W1, W2, W3 i W4 odbiorców usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę, kwotę ujęto w rozdziale 40002 – „Dostarczanie wody" oraz dopłatę do 1 m³ odprowadzonych ścieków dla taryfowych grup K1, K2 i K3 odbiorców usług w zakresie odprowadzania ścieków.
4) Ustalono, że kwoty dotacji ustalone na podstawie Uchwały Nr VII/47/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 31.10.2025 r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego oraz szczegółowych zasad i trybu udzielania oraz rozliczania tych dotacji w roku 2025, zmienionej Uchwałą Nr XVI/92/2025 Rady Gminy Koczała z dnia 25 września 2025.
5) Rozliczenia udzielonych dotacji w urządzeniach księgowych jednostki dokonano pod datą 31.12.2025 r. w oparciu o wewnętrzny dowód księgowy nr 1508.
   Podstawę wystawienia ww. dowodu stanowiły „Rozliczenia dotacji przedmiotowej za 2025 rok.", otrzymane z Zakładu Gospodarki Komunalnej w Koczale w dniu 27.01.2026 r.
   Z rozliczeń sporządzonych według poszczególnych rozdziałów budżetu wynikało, że

otrzymane dotacje Zakład wykorzystał w całości w rozdziałach 60016, 71035, 90002 oraz 90003, natomiast po rozliczeniu faktycznych ilości dostarczonej wody i odprowadzonych ścieków kwota niewykorzystanych dotacji wyniosła odpowiednio w rozdziale 40002 - 459,64 zł, w rozdziale 90001 - 1.334,00 zł.

3.7.2.3. Dotacje celowe

1) Ze sporządzonego za 2025 rok sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w roku tym udzielono 74.000,00 zł dotacji celowych zaliczanych do wydatków bieżących. Były to dotacje klasyfikowane w paragrafie 282 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom" w niżej wskazanych rozdziałach budżetu:

Rozdział budżetu	Wykonanie (zł)	Ogólne dane o beneficjentach dotacji
1	*2*	*3*
85416 – „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym"	2.000,00	Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego
92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej"	72.000,00	2 stowarzyszenia z terenu gminy

2) Kontrolę w zakresie udzielania i rozliczenia dotacji celowych przeprowadzono w oparciu o wszystkie udzielone dotacje:

a) Dwóm klubom sportowym dotacji klasyfikowanej w § 282 w rozdziale 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej" na łączną kwotę 72.000,00 zł, z czego:
   - Ludowemu Klubowi Sportowemu „GRANIT" w Koczale – 47.650,00 zł na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie rozgrywek drużyny piłki nożnej seniorów GRANIT" – umowa nr 1/2025 z dnia 11.04.2025 r., zmieniona aneksem Nr 1 z dnia 2.12.2025 r.,
   - Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „AS" w Koczale – 24.350,00 zł na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja zajęć przygotowujących do zawodów sportowych i występów tanecznych oraz udział w zorganizowanej rywalizacji sportowej " – umowa nr 2/2025 z dnia 11.04.2025 r.;

b) Stowarzyszeniu Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego – 2.000,00 zł dotacji klasyfikowanej w § 282 w rozdziale 85416 – „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym", na realizację zadania publicznego pn. Nauka, edukacja i wychowanie – działanie na rzecz podnoszenia poziomu wykształcenia m.in. poprzez udzielenie pomocy materialnej dla dzieci i młodzieży oraz wyrównywanie szans w dostępie do edukacji" – umowa nr 3/2025 z dnia 6.06.2025 r.

3) Ustalono, że dotacji celowych wymienionych w powyższym zestawienia udzielono po:
   - przyjęciu Rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego

i o wolontariacie na 2025 rok – uchwała Nr VII/41/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 31 października 2024 r. w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi;

- ogłoszeniu konkursu na wsparcie realizacji niektórych zadań publicznych – zarządzenie Nr 16/2025 Wójta Gminy Koczała z dnia 11 marca 2025 r. w sprawie ogłoszenia konkursu na wsparcie realizacji niektórych zadań publicznych;
- ocenie złożonych ofert przez Komisję Konkursową, powołaną zarządzeniem Nr 24/2025 Wójta Gminy Koczała z dnia 3 kwietnia 2025 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej oraz sporządzeniu przez tę Komisję w dniu 4.04.2025 r. protokołu zawierającego propozycje dofinansowania zadań;
- podaniu w dniu 4.04.2025 roku przez Wójta Gminy Koczała do publicznej wiadomości „Wykazu wszystkich ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na otwarty konkurs ofert wraz z informacją o wynikach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2025 ogłoszonego przez Wójta Gminy Koczała w dniu 11 marca 2025 r.

4) Ustalono, że przekazanie dotacji ww. beneficjentom nastąpiło z zachowaniem terminów określonych w umowach. Wszyscy beneficjenci dotacji celowej złożyli terminowo sprawozdania z wykonania zadania publicznego i otrzymane dotacje wykorzystali w całości.

5) Kontrola zagadnień związanych rozliczaniem dotacji udzielonych w trybie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i jednocześnie stanowiących próbę kontrolną nie wykazała nieprawidłowości.
Księgowań na kontach 810 i 224, związanych z rozliczeniem udzielonych dotacji dokonano pod datą 31.12.2025 r. na podstawie dowodu „DK" nr 1508. Podstawę wystawienia tego dowodu stanowiły dokumenty „Sprawdzanie z wykonania zadania publicznego", zawierające niezbędne informacje o udzielonych dotacjach i dotacjach wykorzystanych, sprawdzone i zatwierdzone przez upoważnionych do tego pracowników kontrolowanej jednostki.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolę w zakresie długu publicznego oraz przychodów i rozchodów budżetu gminy przeprowadzono w oparciu o lata 2024-2025.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków wskazujących na przekroczenie w 2024 i 2025 roku przez organ wykonawczy gminy zakresu uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.8.2. Przychody i rozchody

1) Informacje o planowanych i zrealizowanych w latach 2024-2025 przychodach i rozchodach budżetu gminy oraz źródłach przychodów i przeznaczeniu rozchodów przedstawiono w tabeli:

Źródło przychodów/ przeznaczenie rozchodów	Rok 2024		Rok 2025	
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
1	*2*	*3*	*4*	*5*
PRZYCHODY				
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	1.225.430,60	3.487.378,80	3.645.786,35	4.738.244,41
Przychody ogółem:	**3.225.430,60**	**5.487.378,80**	**5.645.786,35**	**6.738.244,41**
ROZCHODY				
Spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	685.550,00	685.550,00	760.000,00	760.000,00
Rozchody ogółem:	**685.550,00**	**685.550,00**	**760.000,00**	**760.000,00**

2) Szczegółowe ustalenia w zakresie realizacji w ww. latach przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów (w latach 2024-2025 nie realizowano przychodów z pożyczek) przedstawiono w następnym punkcie („3.8.3. Kredyty i pożyczki") protokołu kontroli.
W przywołanym punkcie protokołu wykazano m.in., że w 2024 roku gmina zaciągnęła kredyt w wysokości 2.000.000,00 zł, kredyt w takiej wysokości zaciągnięto również w roku następnym. W tym samym punkcie przedstawiono ustalenia związane ze spłatami zaciągniętych kredytów oraz pożyczki, stanowiącymi rozchody budżetu.
3) Wykonanie w 2024 roku przychodów z tzw. „wolnych środków", w wysokości 3.487.378,80 zł, wynikało z prawidłowego uwzględnienia wartości dotyczących wykonania budżetu według stanu na dzień 31.12.2023 r., tj.: skumulowanego wyniku budżetu (1.457.243,54 zł); wyniku wykonania budżetu za rok 2023 (-2.067.514,74 zł), zobowiązań finansowych (4.097.650,00 zł), wyniku na operacjach niekasowych (0,00 zł) oraz należności finansowych (0,00 zł).
Wykonanie przychodów z wolnych środków w 2025 roku, w wysokości 4.738.244,41 zł, wynikało z prawidłowego uwzględnienia wartości dotyczących wykonania budżetu według stanu na dzień 31.12.2024 r., tj.: skumulowanego wyniku budżetu (-610.271,20 zł), wyniku wykonania budżetu za rok 2024 (-63.584,39 zł), zobowiązań finansowych (5.412.100,00 zł) oraz zerowych wartości wyniku na operacjach niekasowych i należności finansowych.
4) W sporządzonych za 2024 oraz 2025 rok sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego wykazano prawidłowe dane o planowanych i wykonanych przychodach i rozchodach.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kredyty

1) Na dzień 1.01.2024 roku zobowiązania gminy z tytułu kredytów zaciągniętych przed 2024 rokiem wynosiły 1.407.650,00 zł. Na koniec 2025 roku zobowiązania gminy z tego tytułu wynosiły 4.782.100,00 zł. Takie dane wynikały z ewidencji księgowej gminy (organu finansowego) prowadzonej na koncie 134 – „Kredyty".

2) Podstawowe informacje dotyczące kredytów zaciągniętych i spłacanych w latach 2024-2025 przedstawiono w tabeli:

Lp.	Kwota zaciągniętego kredytu – kredytodawca – umowa – przeznaczenie kredytu – planowany okres spłaty	Zobowiązania kredytowe na dzień 1.01.2024 r. (zł)	Wpływy środków z kredytów w latach 2024-2025 (zł)	Spłata kredytów w latach 2024-2025 (zł)	Zobowiązania kredytowe na dzień 31.12.2025 r. (zł)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1.	**1.500.000,00 zł** – Bank Spółdzielczy w Człuchowie – umowa nr UmK490/2018/42 z dnia 7.11.2018 r. – na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego dla Gminy Koczała oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Planowana spłata: Lata 2021-2024.	325.550,00	0	325.550,00 *(2024 r.)*	0
2.	**1.082.100,00 zł** – Bank Spółdzielczy w Tczewie – umowa nr KG/19000476 z dnia 17.10.2019 r. – na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy Koczała oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Planowana spłata: Lata 2025-2030 r.	1.082.100,00	0	200.000,00 *(2025 r.)*	882.100,00
3.	**2.000.000,00 zł** – Bank Spółdzielczy w Człuchowie – umowa nr UmK270/2024/42 z dnia17.12.2024 r. – na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowana spłata: Lata 2025-2032.	0	2.000.000,00 *(2024 r.)*	100.000,00 *(2025 r.)*	1.900.000,00
4.	**2.000.000,00 zł** – Bank Spółdzielczy w Człuchowie – umowa nr UmK291/2025/42 z dnia 19.12.2025 r. – na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek Planowana spłata: Lata 2026-2034.	0	2.000.000,00 *(2025 r.)*	0	2.000.000,00
	Razem:	**1.407.650,00**	**4.000.000,00**	**625.550,00** ***z tego: 325.550,00 w 2024 r. i 300.000,00 w 2025 r.***	**4.782.100,00**

3) W kontrolowanych latach 2024-2025 gmina zaciągnęła 2 kredyty – kredyty wymienione w pozycjach 3. i 4. tabeli powyżej, zaciągnięte w Banku Spółdzielczym w Człuchowie w wysokościach po 2.000.000,00 zł. W obu przypadkach zaciągnięcie kredytów nastąpiło w trybie zamówień publicznych.

a) O zaciągnięciu w 2024 roku kredytu do kwoty 2.000.000,00 zł Rada Gminy Koczała postanowiła uchwałą Nr VI/34/2024 z dnia 26 września 2024 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.
Przed zaciągnięciem kredytu wójt gminy uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu. Opinia taka została wyrażona w uchwale Nr 009/g229/K/V/24 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 23 października 2024 r.

b) Podstawę zaciągnięcia w 2025 roku kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł stanowiła uchwała Nr XIV/83/2025 organu stanowiącego gminy z dnia 26 czerwca 2025 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zgodnie z zapisem w § 1 uchwały kredyt mógł być zaciągnięty do wysokości 3.170.000,00 zł.
Przed zaciągnięciem kredytu wójt gminy uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu. Opinia taka wyrażona została w uchwale Nr 097/g229/K/III/25 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21 października 2025 r.

4) Ustalono, że w kontrolowanych latach gmina spłacała raty zaciągniętych kredytów zgodnie z harmonogramami spłat.

5) Na koniec 2025 roku niewymagalne zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych kredytów wynosiły 4.782.100,00 zł.

Pożyczki

1) Na dzień 1.01.2024 roku zobowiązania gminy z tytułu pożyczek zaciągniętych przed 2024 rokiem wynosiły 2.690.000,00 zł. Na koniec 2025 roku zobowiązania gminy z tego tytułu wynosiły 1.870.000,00 zł. Takie dane wynikały z ewidencji księgowej budżetu gminy (organu finansowego) prowadzonej na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe".

2) Ustalono, że ww. zobowiązania wynikały z zaciągnięcia w 2019 roku pożyczki w wysokości 3.800.000,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Przebudowa biologicznej oczyszczalni ścieków w Koczale".
Z zawartej w dniu 21.10.2019 r. umowy pożyczki nr WFOŚ/P/308/2019 wynikało, że jej spłata następować miała w 36 ratach, w latach 2020-2029. Do spłaty w 2024 roku przypadały raty na sumę 360.000,00 zł, w roku 2025 należało spłacić 460.000,00 zł, do spłaty po 2025 roku przypadały raty pożyczki na sumę 1.870.000,00 zł.

3) Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 260 oraz w oparciu o dowody źródłowe, stanowiące podstawę księgowań ustalono, że w latach 2024-2025 spłata rat pożyczki następowała zgodnie z harmonogramem spłat.

4) Powyżej podano, że na koniec 2025 roku zobowiązania gminy (zobowiązania niewymagalne) z tytułu zaciągniętych pożyczek wynosiły 1.870.000,00 zł. Wcześniej wykazano, że na koniec 2025 roku gmina posiadała też zobowiązania w wysokości 4.782.100,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów.

Łączne zobowiązania gminy (zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2025 r.) z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiły 6.652.100,00 zł i takie zobowiązania wykazano w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2025 roku.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W latach 2024-2025 gmina nie planowała i nie realizowała przychodów budżetowych ze źródeł, o jakich mowa w tytule.

W analogicznym okresie nie realizowano też rozchodów budżetowych związanych z wykupem papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

1) W 2024 roku na obsługę długu gminy wydatkowano środki w wysokości 232.572,68 zł, klasyfikowane w § 811 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek" w rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki".
2) W roku 2025 wydatki na obsługę długu gminy, klasyfikowane w ww. podziałkach klasyfikacji wydatków wyniosły 290.103,84 zł. Wydatki te wiązały się również z zapłatą odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczki.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

1) W latach 2024-2025 nie udzielano poręczeń i gwarancji, nie planowano i nie realizowano też wydatków na ewentualną spłatę poręczeń i gwarancji udzielonych w latach poprzednich. Informacji takiej udzieliła ustnie pani Helena Jankiewicz – skarbnik gminy.
2) W sekcji „B. Poręczenia i gwarancje" kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego według stanu na koniec IV kwartału 2025 r., wykazano zerowe wartości.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

1) W 2025 roku usługi związane z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z terenu kontrolowanej gminy oraz ich transportem do zakładu zagospodarowania odpadów realizował przedsiębiorca działający pod nazwą Usługi Transportowe Stanisław Staubach z siedzibą w Nakli, na podstawie umowy nr 8/2023/ZP z dnia 18.12.2023 r., zawartej na okres od dnia 1.01.2024 r. do dnia 31.12.2025 r., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 20.01.2025 r. Umowa nie określała wartości zaciągniętego zobowiązania, w § 5 ust. 1 umowy podano, że (...) „ceny jednostkowe za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg poszczególnych rodzajów odpadów, zgodnie ze złożoną oferta wynoszą". Poniżej w tabelarycznym zestawieniu wymieniono 20 strumieni odpadów (wraz z kodami odpadów) oraz ceny netto, stawkę podatku VAT (8%) oraz ceny brutto za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg poszczególnych rodzajów odpadów. Po zmianach wprowadzonych aneksem nr 1 z dnia 20.01.2025 r. rozszerzono ilość strumieni odpadów do 34 oraz wskazano nowe ceny za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg poszczególnych rodzajów odpadów.

   W dalszej części podano, że wynagrodzenie z tytułu wykonywania umowy ustalane będzie za faktyczną ilość odebranych i zagospodarowanych poszczególnych rodzajów odpadów, w oparciu o ceny jednostkowe wskazane w umowie. Rozliczenie miało następować do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Zobowiązanie wynikające z faktur miało być wypłacane w terminie 30 dni, licząc od dnia wpływu faktury.

2) Z przywołanej umowy wynikało także, że wykonawca zobowiązany jest do:
   - ważenia wszystkich odebranych odpadów;
   - przekazania odpadów do uprawnionego przedsiębiorcy wykonującego działalność w zakresie odzysku i lub unieszkodliwiania odpadów komunalnych i uzyskania od niego potwierdzenia odbioru odpadów zebranych z terenu gminy Koczała oraz z Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Koczale na karcie przekazania odpadów;
   - terminowego zbierania i wywożenia odpadów;
   - przeładowywania odpadów w legalnym i przystosowanym do tego miejscu;
   - niezwłocznego zawiadomienia Zamawiającego o okolicznościach przeszkadzających w prawidłowym wykonaniu usługi.

3) Przestrzeganie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Koczała oraz z PSZOK w Koczale w okresie od 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2025 r." (postępowanie nr RŚ.271.96.2023).

Podstawowe dane dotyczące tego zamówienia przedstawiono w tabeli:

Wyszczególnienie	Ustalone dane
1	*2*
Szacunkowa wartość zamówienia	1.890.000,00 zł (równowartość 935.089,44 euro)
Specyfikacja Warunków Zamówienia	Zatwierdzona przez kierownika zamawiającego w dniu 24.11.2023 r. i udostępniona tego samego dnia na internetowej stronie prowadzącego postępowanie
Wybrany tryb zamówienia publicznego	Tryb podstawowy bez możliwości negocjacji – art. 275 pkt 1 Pzp
Rodzaj zamówienia	Usługi
Zakres rzeczowy zamówienia (ogólnie)	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Koczała oraz z PSZOK w Koczale w okresie od 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2025 r
Wymagany termin wykonania zamówienia	od dnia 1.01.2024 r. do dnia 31.12.2025 r.
Wadium	Nie wymagano
Oferty częściowe	Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert częściowych
Zamówienia, o których mowa w art. 214 ust. 1, pkt 7 Pzp	Zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 Pzp.
Publikacja ogłoszenia o zamówieniu oraz o zmianie ogłoszenia	Ogłoszenie: 2023/BZP 00513674/01 z dnia 24.11.2023 r. Treść ogłoszenia nie była zmieniana.
Termin składania ofert	Do godz. 10.00 w dniu 4.12.2023 r.
Kryteria oceny ofert	Cena oferty – 60%, termin płatności – 40%;
Cena w ofercie	Zamawiający oczekiwał podania w ofercie: cen za 1 Mg odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Koczała oraz z PSZOK w Koczale; terminu płatności faktury.
Powołanie komisji przetargowej	Zarządzenie Nr 29/2023/K Wójta Gminy Koczała z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie powołania komisji przetargowej
Liczba złożonych ofert	1
Oferta z najniższą ceną	Usługi Transportowe Stanisław Staubach z siedzibą w Nakli – 2.073.369,01 zł.
Wykluczeni wykonawcy – podstawa prawna	Nie wykluczono wykonawcy
Oferty odrzucone – podstawa prawna	Nie odrzucono żadnej oferty
Cena wybranej oferty – wybrany wykonawca	2.073.369,01 zł - Usługi Transportowe Stanisław Staubach z siedzibą w Nakli
Zawiadomienie o wyborze oferty – data	15.12.2023 r.
Numer umowy, data zawarcia Zmiana umowy	8/2023/ZP z dnia 18.12.2023 r., aneksem nr 1 z dnia 20.01.2025 r.
Publikacja ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych	Nr 2023/BZP 00558929/01 z dnia 18.12.2023 r.
Zatwierdzenie protokołu postępowania	Kierownik zamawiającego zatwierdził protokół w dniu 19.12.2023 r.
Publikacja ogłoszenia o wykonaniu umowy	Nr 2026/BZP 00085988/01 z dnia 30.01.2026 r.

- W „Protokole postępowania w trybie podstawowym" podano szacunkową wartość zamówienia w wysokości 1.890.000,00 zł (równowartość 935.089,44 euro) ustaloną w dniu 22.11.2023 r., na podstawie szacunkowych kosztów planowanych ilości odpadów.
- Kontrolowane zamówienie publiczne było ujęte w „Planie postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.11.2023 r. – nr 2023/BZP 00039114/04/P;
- Zgodnie z art. 56 PZP kierownik jednostki (albo osoba go zastępująca), członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu miały obowiązek złożyć oświadczenia o niekaralności i niewystąpieniu konfliktu interesów - oświadczenia te zostały złożone:
  - w dniu 4.12.2023 r. o niekaralności art. 56 ust. 2 i 3 PZP;
  - w dniu 4.12.2023 r. o niewystąpieniu konfliktu interesów art. 56 ust. 4 PZP.
- Ustalono, że w dniu 4.12.2023 r. (dzień otwarcia ofert) o godzinie $11.^{50}$, zamawiający poinformował wykonawców na platformie zakupowej gminy, że na finansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 1.890.000,00 zł.

W dniu otwarcia ofert zamawiający zamieścił też (o godz. 15^{08}) „Informację z otwarcia ofert zamieszczoną na stronie internetowej", wskazującą, że do upływu terminu składania ofert wpłynęła jedna oferta – oferta przedsiębiorcy działającego pod nazwą: Usługi Transportowe Stanisław Staubach z siedzibą w Nakli, z ceną w wysokości 2.073.369,01 zł oraz proponowanym 30-dniowym terminem płatności faktur.

- Umowę nr 8/2023/ZP z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 18.12.2023 r. Zapisy umowy były zgodne z „Projektowanymi postanowieniami umownymi", stanowiącymi załącznik do Specyfikacji Warunków Zamówienia.
  Ustalono, że w dniu zawarcia umowy podpisujący umowę Wójt Gminy Koczała posiadał upoważnienie organu stanowiącego gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których umowa realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zachowania ciągłości działania gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie zawarte było w § 3 ust. 2 uchwały Nr XLI/267/2022 Rady Gminy Koczała z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała.
  Aneksem nr 1 z dnia 20.01.2025 r. wprowadzono zmiany polegające na rozszerzeniu ilość strumieni odpadów do 34 oraz wskazano także nowe ceny za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg poszczególnych rodzajów odpadów. W aneksie przywołano art. 101 a ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U z 2023 r. poz. 1587 z późn. zm.), wprowadzonego art., 2 ustawy z dnia 21 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o odpadach oraz ustawy o zmianie ustawy o odpadach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 r. poz. 1834). W § 13 zawartej umowy podano, że zmiany umowy mogą być dokonane jedynie za zgodą obu stron, wyrażoną na piśmie w formie aneksu pod rygorem nieważności, z zastrzeżeniem art. 454 i 455 PZP.
- W dniu zawarcia umowy zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych „Ogłoszenie o wyniku postępowania" zawierające wymagane informacje wynikające z przeprowadzonego postępowania.
  Zatwierdzenie „Protokołu postępowania w trybie podstawowym" przez kierownika zamawiającego nastąpiło w dniu 19.12.2023 r.
- W dniu 30.01.2026 r. zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych „Ogłoszenie o wykonaniu umowy",

4) W czasie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:
   a) umowa nie określała wartości zaciągniętego zobowiązania w kontekście przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
   b) w oparciu o dokument pn. „Szacunkowe koszty na podstawie planowanych ilości odpadów" sporządzony w dniu 22.11.2023 r. przez panią Dominikę Kucharską – młodszego referenta ustalono, że wartość zamówienia wynosiła 1.747.210,51 zł netto,

wartość szacunkowa zamówienia podana w protokole 1.890.000,00 zł jest wartością brutto;

c) równowartość szacunkowej wartości zamówienia w euro 935.089,44 euro jest nieprawidłowa, albowiem w dniu 22 listopada 2023 r. oficjalny przelicznikowy kurs euro stosowany na potrzeby zamówień publicznych wynosił 4,4536 zł. Kurs ten wynikał z Obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych i obowiązywał jednolicie w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. dla wszystkich postępowań i szacowania wartości zamówień. Zatem prawidłowa równowartość w euro wynosi 424.375,78, albowiem 1.890.000,00 zł : 4,4536 zł = 424.375,78 euro;

d) kierownik zamawiającego podjął pierwsze czynności w dniu 24.11.2023 r. zatwierdzając tego dnia Specyfikację Warunków Zamówienia. Czynność ta nastąpiła 10 dni wcześniej niż złożenie oświadczenia o niekaralności, co nastąpiło w dniu 4.12.2023 r.

e) inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu miały obowiązek złożyć oświadczenia o niekaralności i niewystąpieniu konfliktu interesów. W czasie kontroli ustalono, że obowiązek taki spoczywał także na pani Edycie Dziewińskiej – sekretarz gminy, albowiem w dniu 1.12.2023 r. udzieliła odpowiedzi na pytanie wykonawcy z dnia 29.11.2023 r. W czasie kontroli stwierdzono, że osoba ta stosownych oświadczeń nie złożyła.

- W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w dniu 16 września 2026 r. wystosowano pana Grzegorza Pietrzaka - Wójta Gminy Koczała pisemną prośbę o następującej treści: (...) dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Koczała oraz z PSZOK w Koczale w okresie od 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. (postępowanie nr RŚ.271.96.2023)" – proszę o udzielenie pisemnego wyjaśnienia dotyczących niżej wskazanych okoliczności:

1) Zaciągnięcia zobowiązania - zawarcie umowy nr 8/2023/ZP w dniu 18.12.2023 r., (zmienionej aneksem nr 1 z dnia 20.01.2025 r.) bez określenia wartości zaciągniętego zobowiązania w rozumieniu przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
2) Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia, jako wartość brutto na kwotę 1.890.000,00 zł oraz jej błędnej równowartości w euro na sumę 935.089,44 euro;
3) Podjęcie pierwszych czynności przez kierownika zamawiającego w dniu 24.11.2023 r. polegających na zatwierdzeniu tego dnia Specyfikacji Warunków Zamówienia. Czynność ta nastąpiła 10 dni wcześniej niż złożenie oświadczenia o niekaralności, które złożono w dniu 4.12.2023 r.;
4) Niezłożeniu przez panią Edytę Dziewińską – sekretarz gminy (inna osoba wykonującą czynności w postępowaniu) oświadczenia o niekaralności, obowiązek taki spoczywał

także na tej osobie, albowiem w dniu 1.12.2023 r. udzieliła odpowiedzi na pytanie wykonawcy z dnia 29.11.2023 r.

- Na postawione powyżej pytania pismem z dnia 22 września 2026 r. pan Grzegorz Pietrzak - Wójt Gminy Koczała udzielił następujących odpowiedzi – cyt.:

W odpowiedzi na pismo z dnia 16 września 2026 r. o udzielenie wyjaśnień w sprawie dotyczącej postepowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Koczała oraz z PSZOK w Koczale w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2025 r. (postępowanie nr RŚ.271.96.2023) składam wyjaśnienia jak niżej:

Ad.1. Zawarcie umowy bez określenia wartości zaciągniętego zobowiązania w rozumieniu przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, spowodowane było wcześniejszymi praktykami w tym zakresie. Umowa zawierała jednak ceny jednostkowe wynikające z przetargu za 1 Mg (tonę) poszczególnych frakcji odpadów. Zabezpieczone środki w planie finansowym były na podstawie pism pracowników merytorycznych, które uwzględniały średni roczny tonaż z podziałem na frakcje oraz cenę jednostkową. Umowa była na bieżąco monitorowana, w żadnym momencie jej realizacji nie było przekroczonego planu finansowego wydatków. Kolejne zawierane umowy będą określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie ich realizacji.

Ad.2. Określenia w protokole wartości szacunkowej zamówienia w kwocie brutto 1.890.000,00 zł wraz z nieprawidłowym wskazaniem jej równowartości w walucie euro 935.089,44 euro, stanowiło skutek nieumyślnego błędu technicznego. Wykazanie błędnej kwoty w walucie euro oraz niewłaściwy kurs wynikły z omyłkowego powielenia danych z poprzednio sporządzanego wzoru protokołu postępowania i niedokonania ich następczej aktualizacji (tzw. oczywista omyłka pisarska). Uchybienie to miało charakter wyłącznie techniczno-formalny. Błędne określenie wartości szacunkowej zamówienia oraz brak aktualizacji jej równowartości na walutę euro nie wywarły negatywnych skutków dla toku procedury.

Ad.3. Oświadczenie Wójta niekaralności, składane w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, było składane w dniu powołania komisji przetargowej, zamiast przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia. Powyższe wynikało z błędnej interpretacji obowiązujących przepisów oraz przyjętej praktyki postępowania, a nie z celowego działania. Nieprawidłowość miała charakter nieumyślny i wynikała z niewłaściwego rozumienia terminu składania przedmiotowego oświadczenia. Po zwróceniu uwagi na powyższą kwestię dokonano zmiany sposobu postępowania, tak aby oświadczenie było składane w wymaganym terminie.

Ad.4. Braku złożenia oświadczenia o niekaralności przez sekretarza gminy, który w dniu 1 grudnia 2023 r. udzielił odpowiedzi na zapytanie wykonawcy, miało charakter nieumyślny. Błędnie założono, że wymóg ten dotyczy wyłącznie członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego, a nie osób podejmujących czynności doraźne. Sekretarz gminy udzielający wyjaśnień, spełniał ustawowe wymogi niekaralności. Uchybienie to miało charakter wyłącznie proceduralny i pozostawało bez wpływu na ostateczny wybór najkorzystniejszej oferty.

Jednocześnie nadmieniam, iż zaświadczenia o niekaralności wójta gminy i sekretarza gminy znajdują się w teczkach akt osobowych.

Do akt roboczych kontroli załączono kserokopię: umowy nr 8/2023/ZP z dnia 18.12.2023 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 20.01.2025 r., dokumentu pn. „Szacunkowe koszty na podstawie planowanych ilości odpadów", tytułowej strony Specyfikacji Warunków Zamówienia wraz z oświadczeniem o niekaralności kierownika zamawiającego z dnia 4.12.2023 r., odpowiedzi na pytanie wykonawcy z dnia 29.11.2023 r. udzielonej przez panią Edytę Dziewińską – sekretarz gminy, kierowane do wójta pismo z dnia 16.09.2026 r. o udzielenie wyjaśnienia oraz cytowane wyjaśnienie wójta z dnia 22 września 2026 r.

[Kserokopie: umowy nr 8/2023/ZP z dnia 18.12.2023 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 20.01.2025 r., dokumentu pn. „Szacunkowe koszty na podstawie planowanych ilości odpadów", tytułowej strony Specyfikacji Warunków Zamówienia wraz z oświadczeniem o niekaralności kierownika zamawiającego z dnia 4.12.2023 r., odpowiedzi na pytanie wykonawcy z dnia 29.11.2023 r. udzielonej przez panią Edytę Dziewińską – sekretarz gminy, kierowane do wójta pismo z dnia 16.09.2026 r. o udzielenie wyjaśnienia oraz wyjaśnienie wójta z dnia 22.09.2026 r. –

– poz. 41 akt kontroli]

3.9.2. Dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

1) Na podstawie sporządzonego za 2024 rok sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w roku tym gmina zrealizowała 871.307,55 zł dochodów budżetowych klasyfikowanych w § 049 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw" w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami". Ze sprawozdania tego wynikało, że na koniec 2024 roku należności gminy w dochodach klasyfikowanych w ww. podziałkach wynosiły 120.691,80 zł (w całości były to zaległości), z kolei nadpłaty w tych dochodach wynosiły 21.968,30 zł.

   W analogicznym sprawozdaniu, sporządzonym za rok 2025, wykazano wykonanie 1.156.228,10 zł dochodów klasyfikowanych w ww. podziałkach klasyfikacji dochodów. Według tego sprawozdania należności gminy z tytułu tych dochodów na dzień 31.12.2025 r. wynosiły 145.570,12 zł (w całości były to zaległości), nadpłaty w tych dochodach wynosiły 17.601,22 zł.

2) W oparciu o wydruki „Salda i rozrachunki na dzień 31.12.2026 r.", sporządzone za 2024 i 2025 rok dla dochodów budżetowych klasyfikowanych w ww. podziałkach klasyfikacji

dochodów, ustalono następujące dane z zakresu wpływów z opłaty za gospodarowanie odpadów komunalnych (w zł):

Wyszczególnienie	Rok 2024 (zł)	Rok 2025 (zł)
1	*2*	*3*
- należności początkowe	128.749,80	120.691,80
- nadpłaty z lat ubiegłych	12.177,95	21.968,30
- przypisy	911.683,50	1.227.511,50
- odpisy	58.224,30	42.038,00
- wpłaty	871.307,55	1.156.228,10
- nadpłaty końcowe	21.968,30	17.601,22
- należności końcowe	120.691,80	145.570,12

Porównując wynikające z ewidencji dane w zakresie wykonania dochodów oraz końcowych sald należności i zobowiązań (z tytułu nadpłat) w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych różnic nie stwierdzono.

3) W 2025 r. w gminie obowiązywała uchwała Nr VII/46/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 31 października 2024 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek tej opłaty na terenie gminy Koczała (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 27 listopada 2024 r., poz. 4931), zmieniona uchwałą Nr IX/56/2024 tego organu z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały Nr VII/46/2024 z dnia 31 października 2024 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek tej opłaty na terenie gminy Koczała – Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 14 stycznia 2025 r., poz.125.
4) Z przywołanych powyżej uchwał wynikało, że opłata miała liczona miesięcznie od osoby zamieszkującej na terenie nieruchomości a jej wysokość uzależniona od sposobu gromadzenia i odbioru odpadów, w sposób selektywny lub nieselektywny, z czego:
   a) stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny w wysokości 39,50 zł;
   b) stawkę opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli mieszkaniec nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, w wysokości 79,00 zł.

- Zwolniono w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne, w kompostowniku przydomowym, zwolnienie wynosiło 1,00 zł od stawki podstawowej.
- Po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr IX/56/2024 tego organu z dnia 19 grudnia 2024 r. (...) przepis ten otrzymał następujące brzmienie: „Zwalnia się w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące

odpady komunalne w kompostowniku przydomowym w wysokości 1,00 zł miesięcznie od mieszkańca."

5) W trakcie kontroli dokonano losowego sprawdzenia, czy przypisane na 2025 rok opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczono w oparciu o złożone deklaracje. Nadto kontrola obejmowała sprawdzenie, czy do wyliczeń przyjęto prawidłowe stawki oraz czy wyliczenia opłaty były prawidłowe pod względem rachunkowym. Ponadto sprawdzono prawidłowość dokonania przypisów należności.

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie 15 osób fizycznych, do rozliczenia których prowadzono konta rozrachunkowe oznaczone następującymi indeksami: 20-00000107; 20-00001092; 20-00000466; 20-00000166; 20-00000533; 20-00001176; 20-00000119; 20-00000141; 20-00001019; 20-00000143; 20-00000146; 20-00000148; 20-00000964; 20-00000160 i 20-00001038.

W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.9.3. Windykacja należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

1) Na wstępie tej części protokołu podano, że na dzień 31.12.2025 roku należności kontrolowanej jednostki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły 145.570,12 zł oraz, że w całości były to zaległości.

2) Kontrolę w zakresie windykacji należności gminy przeprowadzono na przykładzie największych należności, występujących na dzień 31.12.2025 r. na 15 kontach rozrachunkowych. Należności te, na sumę 75.284,75 zł, stanowiły 51,7% wszystkich należności w dochodach z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- Z dwóch wydruków pn. „Skrócony wykaz zaległości" według stanu dzień 31.12.2025 r.", wygenerowanych z komputerowego programu „Radix WIP +" wynikało, że powyższa wielkość obejmowała zaległości 209 zobowiązanych, w tym 1 osoby prawnej (380,00 zł) oraz 208 osób fizycznych (145.190,12 zł).
- Największe zaległości, w wysokościach powyżej 1.000,00 zł, występowały na kontach 13 dłużników, których indeksy (numery kont księgowych) przedstawiono w tabeli poniżej. W tabeli przedstawiono też informacje o roku/latach powstania zaległości oraz o działaniach organu administracji publicznej, mających na celu wyegzekwowanie należności:

Lp.	Indeks konta podatnika	Zaległości na dzień 31.12.2025 r. (w zł)	Okres powstania zaległości rok/lata	Działania wierzyciela podjęte w stosunku do zobowiązanych
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	20-00000107	4.447,60	2018 - 2024	Nie podejmowano czynności egzekucyjnych.
2.	20-00001092	5.910,00	2023 - 2025	W latach poprzedzających rok 2025 wystawiono 2 upomnienia tj. w dniu 16.02.2023 r. oraz 2024 r. wystawiono w dniu 12.11.2024 r. oraz 2 tytułów wykonawczych tj. w dniu 6.03.2023 r. i 26.11.2024 r., W 2025 r. wystawiono 2 upomnienie w następujących terminach w dniu 19.03.2025 r.

				oraz w dniu 21.10.2025 r. Kolejną czynnością wierzyciela było wystawienie 2 tytułów wykonawczych w dniach: 4.04.2025 oraz 18.11.2025 r. - egzekucja w toku
3.	20-00000466	8.061,00	2022 – 2025	Egzekucję prowadzono w latach poprzedzających rok 2025, tj. w 2023 r. wystawiono 1 upomnienie w dniu 21.02.2023 r., i kolejne w dniu 30.12.2024 r. Ponadto wystawiono 1 tytuł wykonawczy w dniu 8.03.2023 r. W 2025 r. wystawiono 2 upomnienie w dniu 19.03.2025 r. oraz kolejne w 21.10.2025 r. Poza tym wierzyciel wystawił 3 tytuły wykonawcze w dniach: 23.01.2025 r., 4.04.2025 r. oraz 24.11.2025 r. i skierował je organu egzekucyjnego. Podjęto także czynności w 2026 r., tj. wystawiono 1 upomnienie w dniu 19.02.2026 r. oraz wystawiono 1 tytuł wykonawczy 10.03.2026 r. Zawiadomieniem nr 2204-SEE.710.101.2026.12.DŻ z dnia 12.03.2026 r. Organ egzekucyjny zawiadomił wierzyciela, iż nie przystąpi do egzekucji z uwagi na brak majątku, z którego można prowadzić egzekucję.
4.	20-00000166	9.115,20	2018 - 2025	Wierzyciel podejmował czynności w latach poprzedzający 2025 r. tj. wystawiono 1 upomnienie w dniu 30.12.2024 r. W 2025 r. wystawiono 2 upomnienia w dniach 19.03.2025 r., i kolejne17.12.2025 r. Wystawiono także 3 tytuły wykonawcze w niżej wskazanych terminach: 23.01.2025 r., 4.04.2025 r. oraz kolejny już w 2026 r. tj. 20.01.2026 r. Z uwagi na brak majątku, z którego można prowadzić egzekucję organ egzekucyjny nie przystąpił do egzekucji (zawiadomienie w sprawie nieprzystąpienia do egzekucji nr 2204-SEE.710.14.25.12.AC, 2204-SEE.710.67.25.12.DŻ oraz 2204-SEE.710.22.2026.12.DŻ).
5	20-00000533	6.685,50	2018 - 2025	Egzekucji nie prowadzono.
6.	20-00001176	2.874,00	2025	W 2025 r. wystawiono 2 upomnienia w następujących terminach: w dniu 7.05.2025 r. i 17.12.2025 oraz 1 tytuł wykonawczy w dniu 27.05.2025 r. Kolejny tytuł wykonawczy wystawiono już w 2026 r. tj. 20.01.2026 r. – egzekucja w toku.
7.	20-00000119	2.602,80	2017 - 2025	W latach poprzedzających rok 2025 wystawiono 2 upomnienia w dniach: 13.02.2024 r. i 4.07.2024 r. oraz wystawiono 1 tytuł wykonawczy w dniu 25.07.2024 r. W 2025 r. wystawiono 2 upomnienia w dniach: 4.02.2025 r., i 17.12.2025 r. oraz tytuł wykonawczy - 6.03.2025 r. Kolejną czynnością wierzyciela było wystawienie w dniu 21.01.2026 r. tytułu wykonawczego. Z uwagi na brak majątku, z którego można prowadzić egzekucję organ egzekucyjny nie przystąpił do egzekucji - zawiadomienie w sprawie nieprzystąpienia do egzekucji nr 2204-SEE.710.147.2024.12.AC), 2204-SEE.710.47.2025.12.DŻ) i 2204-SEE.710.15.2016.12.DŻ).
8.	20-00000141	5.413,00	2018-2023	Nie podejmowano czynności egzekucyjnych.
9.	20-00001019	7.022,03	2023 – 2025	Od początku 2024 r. do końca 2025 r. wystawiono 3 upomnienia tj. w dniach: 12.11.2024 r., 7.03.2025 r. oraz 17.12.2025 r. Wystawiono także 2 tytuły wykonawcze w dniach: 26.11.2024 r. oraz 20.03.2025 r. Kolejny tytuł wykonawczy wystawiono 21.01.2026 r. – egzekucja w toku.
10.	20-00000143	2.740,30	2018-2023	W 2023 r. wystawiono 1 upomnienie z dnia 5.09.2023 r. Wystawiono także 1 tytuł wykonawczy w dniu 19.05.2023 r. – organ egzekucyjny umorzył egzekucję z uwagi na jej bezskuteczność - postanowieniem nr 2204-SEE.7113.303.2025.32.AC. Dalszych czynności egzekucyjnych nie podejmowano.
11.	20-00000146	7.064,59	2018 – 2025	Od początku 2024 r. do końca 2025 r. wystawiono 4 upomnienia tj. w dniach: 13.02.2024 r., 5.02.2025 r., 15.10.2025 r. oraz 17.12.2025 r. Wystawiono także 4 tytuły wykonawcze z dnia: 26.02.2024 r., 17.02.2025 r., 24.10.2025 r. oraz 30.12.2025 r. Postanowieniem z dnia 7.06.2025 r. Km 1105/24 sądowy organ egzekucyjny umorzył postępowanie egzekucyjnego z powodu jej bezskuteczności.
12.	20-00000148	3.149,58	2022 – 2025	Od początku 2024 r. do końca 2025 r. wystawiono 4 upomnienia tj. w dniach: 6.06.2022 r.., 5.02.2025 r., 15.10.2025 r. i 17.12.2025 r. Wystawiono także 4 tytuły wykonawcze w następujących terminach: 17.06.2022 r., 17.02.2025 27.10.2025 r. oraz 30.12.2025 r. – egzekucja w toku
13.	20-00000964	4.367,40	2023 – 2025	Wierzyciel podejmował czynności w latach poprzedzający 2025 r. polegające na wystawieniu upomnień i tytułów wykonawczych. Wystawiono 2 upomnienia tj. w dniach:

				16.06.2023 r. i 10.10.2024 r. oraz 2 tytuły wykonawcze w dniu 05.07.2023 r. oraz w dniu 22.10.2024 r. W 2025 r. wystawiono 2 upomnienie w dniu 4.02.2025 r. i 15.10.2025 r. oraz 2 tytuły wykonawcze: 13.02.2025 r., i 24.10.2025 r. Kolejne czynności podjęto w 2026 r. tj. wystawiono upomnienie w dniu 20.02.2026 r. oraz tytuł wykonawczy 10.03.2026 r. Egzekucja została umorzona przez administracyjny organ egzekucyjny z powodu bezskuteczności – postanowienie z dnia 17.07.2026 r. nr 2202-SEE.711.7.1.2026.79.
14.	20-00000160	3.369,50	2024 – 2025	W 2024 r. wystawiono 1 upomnienie w dniu 24.09.2024 r., w kolejnym roku 2025 wystawiono 3 upomnienia w dniach: 4.02.2025 r., 15.10.2025 r. i 16.12.2025 r. Wystawiono także 4 tytuły wykonawcze w dniach: 11.10.2024 r., 17.02.2025 r., 27.10.2025 r. oraz 30.12.2025 r. Wszystkie zaległości objęte tytułami wykonawczymi w 2026 r. zostały wyegzekwowane i wpłynęły na rachunek wierzyciela.
15.	20-00001038	2.462,25	2020 – 2021	W 2020 r. wystawiono 1 upomnienie w dniu 9.03.2020 r. oraz w kolejnym 2021 r. w dniu 23.08.2021 r. Kolejnym czynnością wierzyciela było wystawienie tytułu wykonawczego w dniu 7.09.2021 r. Egzekucję umorzono z powodu śmierci dłużnika – postanowienie nr 2204-SEE.711.1.22.32.MS z dnia 16.12.2021 r. - dalszych czynności nie podjęto.

Stwierdzono, że nie podejmowano właściwych czynności egzekucyjnych wobec 4 zobowiązanych, których zaległości na dzień 31.12.2025 r. ogółem wynosiły 19.008,35 zł, z czego: 4.447,60 zł – (konto 20-00000107); 6.685,50 zł – (konto 20-00000533); 5.413,00 zł – (konto 20-00000141) oraz 2.462,25 zł – (konto 20-00001038).
W przypadku trzech pierwszych zobowiązanych wierzyciel nie podejmował żadnych czynności egzekucyjnych. Z kolei wobec czwartego zobowiązanego czynności podjęto, jednak po umorzeniu postępowania przez organ egzekucyjny w grudniu 2021 r., wierzyciel zaniechał dalszego dochodzenia lub zabezpieczenia tych należności.
W związku z zaniechaniem czynności egzekucyjnych poproszono o złożenie wyjaśnienia osobę merytorycznie odpowiedzialną, tj. panią Agnieszkę Kuras – inspektor ds. wynagrodzeń i opłat za odpady. Osoba ta w piśmie z dnia 6.10.2026 r. podała – cyt.: *W związku z niepodejmowaniem w określonych przypadkach czynności egzekucyjnych wobec dłużników wyjaśniam, że osoby te znajdowały się w trudnej sytuacji materialnej i w większości utrzymywały się ze świadczeń otrzymywanych z pomocy społecznej. Nie posiadały stałych dochodów z zatrudnienia ani majątku, z którego możliwe byłoby skuteczne wyegzekwowanie należności. Przy ustalaniu kolejności podejmowanych działań w pierwszej kolejności zajmowano się sprawami, w których istniały realne możliwości odzyskania należności.*
W przypadku zmarłych dłużników znani byli ich spadkobiercy. Również te osoby znajdowały się w trudnej sytuacji materialnej, utrzymywały się ze świadczeń, zamieszkiwały w lokalach socjalnych oraz posiadały własne zadłużenie wobec Urzędu. Prowadzone postępowania wobec nich były umarzane z uwagi na ich bezskuteczność i brak możliwości wyegzekwowania należności. Powyższe okoliczności miały wpływ na ocenę celowości podejmowania dalszych czynności w tych sprawach.

W jednym z przypadków, pomimo trudnej sytuacji materialnej i utrzymywania się dłużnika ze świadczeń, nie podejmowano wcześniej czynności egzekucyjnych, z uwagi na brak realnych możliwości skutecznego wyegzekwowania należności. Dłużnik dobrowolnie rozpoczął spłatę zadłużenia, a dokonywane przez niego wpłaty wskazywały na możliwość stopniowego uregulowania zadłużenia.

Brak podejmowania czynności egzekucyjnych w opisanych przypadkach nie wynikał z rezygnacji z dochodzenia należności, lecz był związany z oceną aktualnej sytuacji finansowej dłużników, przewidywaną skutecznością podejmowanych działań oraz kolejnością realizacji powierzonych obowiązków.

Mając na uwadze powyższe, deklaruję, że w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań czynności związane z dochodzeniem należności i prowadzeniem postępowań egzekucyjnych będą podejmowane na bieżąco i w obowiązujących terminach.

Wyjaśnienie złożone przez panią Agnieszkę Kuras – inspektor ds. wynagrodzeń i opłat za odpady, w sprawie nie podejmowania czynności egzekucyjnych załączono do akt roboczych kontroli.

[Wyjaśnienie złożone przez panią Agnieszki Kuras – inspektor ds. wynagrodzeń i opłat za odpady w sprawie nie podejmowania czynności egzekucyjnych – poz. 42 akt kontroli]

3.9.4. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

1) W sporządzonych za 2024 rok oraz za rok 2025 sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego kontrolowana jednostka wykazała wykonanie odpowiednio 1.300.614,43 zł oraz 1.355.865,71zł wydatków klasyfikowanych w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami". Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Paragraf klasyfikacji wydatków	Klasyfikowane w rozdziale 90002 wydatki wykonane w roku:	
	2024	2025
1	*2*	*3*
265 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego"	8.640,00	8.640,00
401 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników"	60.197,01	67.397,00
404 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne"	1.531,16	5.107,98
411 – „Składki na ubezpieczenia społeczne"	10.401,75	12.691,30
412 – „Składki na Fundusz Pracy"	1.492,42	1.750,64
430 – „Zakup usług pozostałych"	1.215.935,09	1.257.861,79
444 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"	2.417,00	2.417,00
Razem:	**1.300.614,43**	**1.355.865,71**

2) W myśl art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, obejmujące koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- obsługi administracyjnej tego systemu;
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Przywołane przepisy umożliwiają gminom wykorzystanie środków pochodzących z pobranych opłat także na pokrycie kosztów:

- wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym;
- utworzenia i utrzymania punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami;
- usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach.

3) W trakcie kontroli poproszono panią Helenę Jankiewicz – skarbnika gminy o wypełnienie zestawienia obrazującego m.in. wysokość uzyskanych w kontrolowanym latach (2024-2025) dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wielkość poniesionych w tym roku wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z podziałem m.in. na wydatki dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów, wydatki na tworzenie i utrzymanie punków selektywnego zbierania odpadów komunalnych, czy też na wydatki związane z obsługą administracyjną systemu. Otrzymane zestawienie załączono do akt roboczych kontroli.
[Sporządzone przez panią Helenę Jankiewicz – skarbnika gminy zestawienie „Gospodarowanie odpadami komunalnymi" – poz. 43 akt kontroli]

- W przedłożonym dokumencie zawarto informacje przedstawione w tabeli poniżej (w zł):

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2024 (w zł)	Rok 2025 (w zł)
1	*2*	*4*	*5*
1	Stan środków na rachunku bankowym na 31 dzień grudnia roku poprzedniego	0,00	0,00
2.	Dochody gminy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	871.307,55	1.156.228,10
3.	Wydatki gminy na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	1.300.614,43	1.355.865,71
	- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów	1.209.431,29	1.251.680,35
	- tworzenia i utrzymania punków selektywnego zbierania odpadów komunalnych (PSZOK)	8.640,00	8.640,00
	- obsługi administracyjnej systemu	85.543,14	95.545,36
	- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00	0,00
	- inne wydatki wynikające z ustawy	0,00	0,00
4.	Różnica: Stan środków (poz. 1) plus dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3)	- 429.306,88	- 199.637,61

- Ustalono, że zrealizowane w latach 2024-2025 wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi były niższe od wykonanych w tych latach

dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadów komunalnych w 2024 r. o 429.306,88 zł i o 199.637,61 zł w 2025 r.

4) Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej wydatków klasyfikowanych w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi" oraz w oparciu o dane zawarte w tabeli powyżej ustalono, co następuje:

a) Zasadniczą część (92,3%) poniesionych w 2025 roku wydatków gminy na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi stanowiły wydatki w wysokości 1.251.680,35 zł na odbiór, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów.

- Powyższa wielkość obejmowała wydatki na zapłatę zobowiązań wynikających z faktur wystawionych przez przedsiębiorcę działającego pod nazwą: Usługi Transportowe Stanisław Staubach z siedzibą w Nakli za odbiór, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów.
- Ustalono, że poniesione w 2025 roku wydatki na rzecz Usługi Transportowe Stanisław Staubach z siedzibą w Nakli, w wysokości 1.251.680,35 zł, stanowiły zapłatę za usługi świadczone w ostatniej części 2024 roku na łączna kwotę 183.613,63 zł oraz 10 faktur za usługi wykonywane w okresie od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.10.2025 r. (1.068.066,72 zł). Zapłaty za zobowiązania z dwóch faktury na łączna kwotę 193.625,87 zł, za usługi świadczone w okresie od dnia 1.11.2025 r. do końca tego roku, wystawionych odpowiednio w dniu 28.11.2025 r. (106.648,97 zł) 30.12.2023 r. (86.976,90 zł) dokonano w dniu 8.01.2026 r. i 9.02.2026 r.

  Łączne wynagrodzenie wykonawcy usługi związanej z odbiorem, transportem, zbieraniem, odzyskiem i unieszkodliwianiem odpadów, wykonywanej w latach 2024 – 2025, na podstawie umowy nr 8/2023/ZP z dnia 18.12.2023 r., wyniosło 2.501.402,07 zł. Wynagrodzenie to było o 428.033,06 zł wyższe od wynagrodzenia w wysokości 2.073.369,01 zł, określonego w złożonej ofercie. W punkcie „3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych" niniejszego protokołu podano, że strony umowy uzależniały wysokość wynagrodzenia wykonawcy usługi od ilości odebranych odpadów.

b) Podana w informacji skarbnika gminy suma wydatków 8.640,00 zł, na tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych wiązała się z kosztami wynagrodzenia i pochodnymi od wynagrodzeń pracownika obsługującego PSZOK w Koczale.

c) Na obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowano w 2025 roku środki w wysokości 95.545,36 zł. Wielkość ta obejmowała wydatki: wynagrodzenia i wydatki z tytułu odpisu na tego pracownika na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz na pochodne od wynagrodzeń.

d) W 2025 gmina nie realizowała (nie finansowała środkami pochodzącymi z opłaty za gospodarowanie odpadów komunalnych) wydatków na edukację ekologiczną w zakresie

prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi oraz innych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

Kontrolę w zakresie gospodarki mieniem przeprowadzono w oparciu o rok 2025.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Środki trwałe

1) Wynikające z ewidencji księgowej urzędu gminy podstawowe dane dotyczące kont: 011 – „Środki trwałe"; 013 – „Pozostałe środki trwałe"; 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" i 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" przedstawiono w tabeli (w zł):

Wyszczególnienie	Konto 011	Konto 013	Konto 071	Konto 072
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Saldo konta na początek roku	30.137.588,54	912.542,10	7.808.162,62	960.138,31
Zwiększenia wartości konta w trakcie roku	13.489.226,08	189.948,31	1.164.009,25	192.298,31
Zmniejszenia wartości konta w trakcie roku	4.102.240,28	56.708,46	26.017,61	67.641,19
Saldo konta na koniec roku	39.524.574,34	1.045.781,95	8.946.154,27	1.084.795,43

Podstawowe środki trwałe

1) Podstawowe środki trwałe ewidencjonowano z wykorzystaniem techniki komputerowej w systemie RADIX STW+ (System Środki Trwałe).
Na podstawie wygenerowanej z sytemu „Karty: Środek trwały" ustalono, że poza nazwą składnika majątku oraz jego charakterystyką karta ta zawierała takie dane, jak np.: numer inwentarzowy, symbol KŚT, sposób przyjęcia, data i dokument nabycia, data przyjęcia do użytku, osoba odpowiedzialna, wartość początkowa, stawka procentowa umorzenia oraz umorzenie roczne i narastające.
2) W 2025 roku księgowań na stronie Wn konta 011, na sumę 13.489.226,08 zł, dokonano w następstwie:
   a/ rozliczenia kosztów zadań inwestycyjnych i zakupu gotowych składników majątku - 12.383.544,67 zł;
   b/ nieodpłatnego otrzymania składników majątku - 1.105.681,41 zł;
   Razem: - 13.489.226,08 zł.

a) W kontrolowanym roku zakupiono 9 gotowych składników majątku, o łącznej wartości 228.707,80 zł, obejmujących m.in.: sprzęt do realizacji Programu Obrony Cywilnej i Ochrony Ludności, rowery wodne oraz 2 ciągniczki.

Po rozliczeniu kosztów zakończonych zadań inwestycyjnych na stan ewidencyjny przyjęto w 2025 roku środki trwałe o łącznej wartości 12.154.836,87 zł. W roku tym rozliczono koszty inwestycyjne m.in.: przebudowy dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy (4.805.376,84 zł); remontu i rozbudowy ujęcia wody w Koczale (3.440.171,87 zł); budowy OZE – termomodernizacja i wymiana źródeł ciepła w budynkach użyteczności publicznej – budynek urzędu gminy (1.898.189,47 zł); przebudowy drogi gminnej w Dźwierznie wraz z przebudową skrzyżowania z drogą powiatową (634.475,48 zł), czy też przebudowy boiska sportowego ORLIK w Koczale (221.400,00 zł).

b) W 2025 roku na stan środków trwałych przyjęto też składnik majątku o nazwie „Rurociąg wodny ok. 220 mb oraz rurociąg kanalizacji ciśnieniowej" (dowód OT/2025 z dnia 20.02.2025 r.) o wartości 100.000,00 zł.

Podstawę sporządzenia ww. dowodu stanowiła zawarta w tym samym dniu „Umowa przejęcia urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych zlokalizowanych na terenie gminy Koczała" – umowa zawarta z właścicielami ww. urządzeń, tj. czterema osobami fizycznymi, które wybudowały urządzenia na działkach geodezyjnych oznaczonych numerami: 394/12; 494/11; 494/13; 498; 499/7; 499/8; 499/9; 628 oraz 6350/4 w m. Dymin, obręb geodezyjny Koczała. Z zapisów w § 1 ust. 3 umowy wynikało, że wartość urządzeń (wartość rynkową) przekazanych nieodpłatnie gminie ustaliły strony umowy.

Ponadto w trakcie roku (w dniu 22.05.2025 r.) gmina otrzymała nieodpłatnie 2 drogi z Powiatu Człuchowskiego, tj. drogę nr 2501G Koczała – Załęże i drogę nr 2504G Koczała – Płocicz, o łącznej wartości 629.845,41 zł, wraz z gruntami pod tymi drogami (12 działek gruntów) o łącznej wartości 375.836,00 zł. Przekazanie ww. składników majątku udokumentowano protokołami PT – „Przekazanie środka trwałego", podpisanymi przez starostę, wójta gminy oraz skarbników obu jednostek samorządu terytorialnego.

3) W trakcie kontroli sprawdzono terminowość przyjmowania na stan ewidencyjny nowo powstałych (lub zwiększenia wartości już istniejących) składników majątku. Kontrola przeprowadzona w oparciu o dowody OT od numeru 1/2025 z dnia 7.01.2025 r. do numeru do numeru 33/2025 z dnia 31.12.2025 r. nie wykazała nieprawidłowości.

4) Dokonane w 2025 roku księgowania na stronie Ma konta 011, na sumę 4.102.240,28 zł, były następstwem:

- nieodpłatnego przekazania składników majątku jednostkom organizacyjnym gminy - 3.933.222,35 zł;
- likwidacji składników majątku - 169.017,93 zł;

Razem: - 4.102.240,28 zł.

a) W kontrolowanym roku kontrolowana jednostka przekazała jednostkom organizacyjnym gminy składniki majątku o następujących nazwach i wartościach:
   - Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Koczale: „Remont i rozbudowa ujęcia wody w Koczalc" (3.440.171,87 zł); „Rurociąg wodny 220 mb oraz rurociąg kanalizacji ciśnieniowej" (100.000,00 zł);
   - Zespołowi Kształcenia i Wychowania w Koczale: „remont dachu na ZKiW w Koczale (191.858,60 zł); instalacja fotowoltaiczna – przedszkole (98.400,00 zł); instalacja fotowoltaiczna – szkoła (73.185,00 zł); klasa zewnętrzna w szkole podstawowej (18.466,88 zł) oraz monitor interaktywny – przedszkole (11.140,00 zł).

   Przekazanie składników majątku nastąpiło na podstawie dowodów PT – „Przekazanie środka trwałego" oznaczonych numerami od PT 1/2025 do PT 7/2025. Księgowań na koncie dokonano zgodnie z przepisami o rachunkowości.

b) W roku 2025 ze stanu ewidencyjnego podstawowych środków trwałych zdjęto jeden budynek mieszkalny i 4 działki gruntu, w związku z ich sprzedażą (154.619,00 zł), a także nieprzydatne/niesprawne środki trwałe w postaci: pieca c.o. w budynku urzędu gminy (8.558,93 zł); komputera (3.508,00 zł) oraz myjni samochodowej w OSP Koczała (2.332,00 zł).

   We wszystkich przypadkach podstawę księgowań stanowiły dowody „polecenie księgowania" wystawione w oparciu o dowody LT – „Likwidacja środka trwałego". Księgowań na koncie 011 dokonywano terminach wynikających z ustawy o rachunkowości.

Umorzenie podstawowych środków trwałych

1) Na wstępie tej części protokołu podano, że syntetyczne konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" na dzień 1.01.2025 r. wykazywało saldo Ma w wysokości 7.808.162,63 zł, a na koniec tego roku – saldo w wysokości 8.946.154,27 zł.
2) Do ww. konta syntetycznego nie prowadzono (w systemie księgowym Radix FKB+) kont analitycznych, pozwalających na ustalenie umorzenia wartości podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych. Obowiązujący w jednostce zakładowy plan kont nie nakładał obowiązku prowadzenia takich kont.
   Po analizie sporządzonego przez panią Barbarę Mikołajczyk – inspektor ds. działalności gospodarczej, oświaty i ewidencji środków trwałych dokumentu „Zestawienie środków trwałych wg grup na dzień 31.12.2025 r." ustalono, że na początek 2025 roku umorzenie podstawowych środków trwałych wynosiło 7.796.842,63 zł, a na koniec tego roku

8.934.834,27 zł. Umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1.01.2025 r. wynosiło 11.320,00 zł i do końca roku nie uległo zmianie.

3) W trakcie roku dokonano trzech księgowań na stronie Ma konta 071, na sumę 1.164.009,25 zł.

W dniu 22.05.2025 r. zaksięgowano wartości umorzenia dwóch dróg, tj. drogi nr 2504G Koczała – Płocicz i drogi nr 2501 Koczała – Załęże, przejętych nieodpłatnie od Powiatu Człuchowskiego. Zaksięgowane kwoty umorzenia (odpowiednio 280.307,15 zł i 43.276,00 zł) wynikały z dowodów „OT-Przyjęcie środka trwałego" nr OT 6/2025 i OT 5/2025 z dnia 22.05.2025 r.

Ostatnie księgowanie, w kwocie 840.426,10 zł, dokonane pod datą 31.12.2025 r., wynikało z naliczenia umorzenia za rok 2025. Zaksięgowana kwota wynikała z kolumny „Wartość umorzenia rocznego" przywołanego powyżej „Zestawienia środków trwałych wg grup na dzień 31.12.2025 r.", a dane zawarte w tej kolumnie – z tabel amortyzacyjnych środków trwałych, sporządzonych według grup Klasyfikacji Środków Trwałych.

4) Utworzenia kont analitycznych do konta 071, do odrębnego ewidencjonowania umorzenia podstawowych środków trwałych (konto 071-01) oraz umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (konto 071-2), dokonano w trakcie kontroli.

Pod datą 31.07.2026 r. z konta 071-00 wyksięgowano (dowód księgowy DK 918) kwotę 8.946.154,27 zł, przenosząc część tej wartości, tj. 8.934.834,27 zł, na konto 071-01, a drugą część, tj. 11.320,00 zł, na konto 071-02.

Pozostałe środki trwałe

1) Składniki majątku o charakterze wyposażenia ewidencjonowano w systemie komputerowym Radix z podziałem na miejsca znajdowania się tych składników. Prowadzone konta opisane były jako: Urząd gminy (w ramach tego konta zaprowadzono podział na poszczególne pomieszczenia); sala wiejska (konta prowadzono odrębnie dla sal w miejscowościach: Bielsko, Łękinia, Pietrzykowo, Starzno, Wilkowo i Załęże); OSP (konta prowadzone odrębnie dla jednostek OSP w Koczale, Pietrzykowie i Starznie); szatnia sportowa oraz budynek socjalny nad Jeziorem Dymno.

2) Na wstępie tej części protokołu podano, że na dzień 1.01.2025 r. konto 013 – „Pozostałe środki trwałe" wykazywało saldo Wn w wysokości 912.542,10 zł.

Zwiększenie w trakcie roku o 189.948,31 zł wartości początkowej „pozostałych środków trwałych" wynikało z zakupu oraz wydania do używania składników majątku na potrzeby: urzędu gminy, w tym na potrzeby ochrony ludności i obrony cywilnej (m.in. laptopy, monitor, aparatów telefonicznych, kamera do monitoringu, kabina wyborcza, pojemniki na zużyte baterie, kuchenki polowe, namioty, zbiornik na wodę, racje żywnościowe, radiotelefony, szafa do serwerowni); jednostek OSP (suszarka do węży hydrantowych, węże tłoczne, węże ssawne, zbiornik wodny, hełmy strażackie, kombinezony izolacyjne,

mundury koszarowe, drukarka) oraz świetlic (sal) wiejskich (grill gazowy, kuchnie z osprzętem; wzmacniacz, kolumny głośnikowe, chłodziarki, witryny chłodnicze, zestawy szafek, ławostoły, stoły, krzesła, lampy solarne).

3) Na zmniejszenie o 56.708,46 zł wartości początkowej składników majątkowych ujętych na koncie 013 wpłynęło wyksięgowanie wartości składników zlikwidowanych, w postaci m.in.: mebli biurowych, niszczarki, laptopów, kalkulatora elektrycznego, lornetki, lustra (urząd gminy); krzeseł obrotowych, kosiarek do trawy, grzejnika olejowego kina domowego, kuchenek gazowo-elektrycznych, sprzętu nagłaśniającego (sale wiejskie w Bielsku, Łękini, Pietrzykowie i Załężu) oraz sprzętu przeciwpożarowego i wyposażenia remiz strażackich w jednostkach OSP (hełmy bojowe, mundury ochronne, biurko metalowe, stół warsztatowy, węże, dresy, latarki) .

   Po dokonanych zmianach konto 013 wykazywało na dzień 31.12.2025 r. saldo Wn w wysokości 1.045.781,95 zł.

4) Składniki majątku o charakterze wyposażenia przyjmowano na stan ewidencyjny na podstawie faktur zakupu. Likwidowane składniki majątku zdejmowano ze stanu ewidencyjnego na podstawie zatwierdzonych przez kierownika jednostki „Protokołów wybrakowania", w których wymieniono likwidowane składniki, ich ilości, ceny, pozycje w ewidencji ilościowo-wartościowej, a także przyczyny likwidacji (zużycie, zniszczenie).

Umorzenie pozostałych środków trwałych

1) Umorzenie „pozostałych środków trwałych" ewidencjonowano wraz z umorzeniem „pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Do konta tego nie prowadzono kont analitycznych, pozwalających na ustalenie wartości umorzenia obu rodzajów składników majątkowych.

2) Na dzień 1.01.2025 r. ww. konto syntetyczne wykazywało saldo Ma w wysokości 960.138,31 zł. W trakcie roku na tej stronie konta zaksięgowano 100% umorzenie składników majątku wprowadzonych do używania (192.298,31 zł), z kolei na stronie Wn – wartość umorzenia zlikwidowanych składników majątku (67.641,19 zł).

   W toku czynności kontrolnych ustalono, że zaksięgowane umorzenie w kwocie 192.298,31 zł dotyczyło w części (189.948,31 zł) pozostałych środków trwałych, a w pozostałej części (2.350,00 zł) – pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

   Dokonane w trakcie roku zmniejszenie umorzenia na sumę 67.641,19 zł miało związek z likwidacją pozostałych środków trwałych (56.708,46 zł) oraz likwidacją pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (10.932.73 zł).

   Na dzień 31.12.2025 roku konto 072 wykazywało saldo Ma w wysokości 1.084.795,43 zł.

3) Utworzenia kont analitycznych do konta 072 do odrębnego ewidencjonowania umorzenia pozostałych środków trwałych (konto 072-01) oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (konto 072-2) dokonano w trakcie kontroli.
Pod datą 31.07.2026 r. z konta 072-00 wyksięgowano (dowód księgowy DK 918) kwotę 1.167.494,72 zł, przenosząc jej część, tj. 1.115.713,84 zł na konto 072-01, a drugą część, tj. 51.780,88 zł, na konto 072-02.

4.1.2. Wartości niematerialne i prawne

1) Do ewidencji wartości składników majątkowych określanych mianem „wartości niematerialne i prawne" wykorzystywano konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne". Do konta tego nie prowadzono kont analitycznych, odrębnie dla składników umarzanych stopniowo (podstawowych) oraz składników umarzanych w całości z chwilą wydania do używania (tzw. pozostałych wartości niematerialnych i prawnych).
2) Na dzień 1.01.2025 roku konto 020 wykazywało saldo Wn w wysokości 58.916,21 zł. W trakcie roku na koncie dokonano dwóch księgowań zwiększających wartość początkową składników majątkowych o 2.350,00 zł oraz 2 księgowań zmniejszających wartość początkową tych składników o 10.932,73 zł.
Na dzień 31.12.2025 r. konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne" wykazywało saldo Wn w wysokości 50.333,48 zł.

- Księgowania na stronie Wn związane były zakupem i wydaniem do używania licencji na korzystanie z komputerowych programów biurowych na potrzeby gminnego punktu konsultacyjno-informacyjnego „Czyste Powietrze" (1.200,00 zł) i kancelarii niejawnej (1.150,00 zł). Podstawę księgowań stanowiły prawidłowo opisane i zadekretowane faktury zakupu ww. składników majątku.
- Księgowań na stronie Ma konta 020 dokonano w następstwie likwidacji składników majątkowych w postaci licencji na korzystanie z czterech programów komputerowych. Podstawę księgowań stanowił zaakceptowany przez kierownika jednostki „Protokół likwidacji wartości niematerialnych i prawnych" nr 1/2025 z dnia 30.12.2025 r.

3) Ewidencję inwentarzową podstawowych wartości niematerialnych i prawnych prowadzono komputerowo. Ewidencja ta, poza nazwą składnika majątku – zawierała też takie dane, jak: numer inwentarzowy, symbol KRST, symbol komórki organizacyjnej, rok produkcji, data przyjęcia, osoba odpowiedzialna, źródło finansowania, metoda naliczania umorzenia, wartość początkowa, stawka procentowa umorzenia, wartość netto, umorzenie narastające oraz umorzenie roczne.
4) Wydzielenia kont analitycznych do odrębnej ewidencji wartości początkowych podstawowych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, jak też księgowań na tych kontach, dokonano w trakcie kontroli.

Pod datą 31.07.2026 r. z konta 020-00 wyksięgowano (dowód księgowy DK 918) kwotę 63.100,88 zł przenosząc jej część, tj. 11.320,00 zł na konto 020-01, jako wartość podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, a drugą część, tj. 51.780,88 zł, na konto 020-02, jako wartość początkową pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

5) Umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych", które na dzień 1.01.2025 r. wykazywało saldo Ma w wysokości 7.808.162,63 zł, a na koniec tego roku saldo w wysokości 8.946.154,27 zł.
Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych ujmowano na konie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych", które na początek 2025 roku wykazywało saldo Ma w wysokości 960.138,31 zł, a na koniec tego roku saldo w wysokości 1.084.795,43 zł.
Powyżej podano, że do ww. kont syntetycznych nie zaprowadzono kont analitycznych, umożliwiających bezpośrednie ustalanie, w jakiej części salda te dotyczyły środków trwałych, a w jakiej – wartości niematerialnych i prawnych.

6) Wartość umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych ustalono na podstawie okazanego do kontroli „Zestawienia środków trwałych wg grup na dzień 31.12.2025 r.", sporządzonego przez panią Barbarę Mikołajczak – inspektor ds. działalności gospodarczej, oświaty i ewidencji środków trwałych. Z zestawienia tego wynikało, że na początek i koniec 2025 roku umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wynosiło 11.320,00 zł.
Ustalono, że końcowa (na dzień 31.12.2025 r.) wartość umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 39.013,48 zł. Wielkość ta, wraz z umorzeniem pozostałych środków trwałych (1.045.781,95 zł) tworzyła końcowe saldo konta 072 na dzień bilansowy, w wysokości 1.084.795,43 zł.

7) W trakcie kontroli, w oparciu o przywołany już dowód księgowy DK 918, pod datą 31.07.2026 r. dokonano przeksięgowań na kontach 071-00 i 072-00, wyodrębniając umorzenie: podstawowych środków trwałych (konto 071-01) i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (konto 071-02) oraz pozostałych środków trwałych (konto 072-01) i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Po dokonanych księgowaniach salda Ma tych kont były następujące: 071-01 – 8.934.834,27 zł; 071-02 – 11.320,00 zł; 072-01 – 1.115.713,84 zł i 072-02 – 51.780,88 zł.

4.1.3. Finansowy majątek trwały

1) Na bilans otwarcia ksiąg rachunkowych 2025 roku konto 030 nie wykazywało salda, na koniec roku konto wykazywało saldo Wn w wysokości 1.000,00 zł.

Ustalono, że ww. saldo powstało po zaksięgowaniu pod datą 30.12.2025 r. kwoty 1.000,00 zł przelanej na rachunek bankowy Spółdzielni Energetycznej BRDA z siedzibą w Człuchowie, tytułem udziału członkowskiego w tej Spółdzielni.

2) Jak podano na wstępie niniejszego protokołu kontroli przystąpienie gminy do ww. Spółdzielni nastąpiło na podstawie uchwały Nr XVII/101/2025 Rady Gminy Koczała z dnia 30 października 2025 r. w sprawie utworzenia i przystąpienia Gminy Koczała do spółdzielni energetycznej o nazwie „Brda".
Załączony do tej uchwały statut Spółdzielni zobowiązywał jej członków (§ 13 statutu) do wniesienia – poza wpisowym w wysokości 500,00 zł – także przynajmniej jednego udziału członkowskiego w wysokości 1.000,00 zł.

3) Wydatek związany z wniesieniem udziału członkowskiego zaewidencjonowano w § 602 – „Wydatki na wniesienie wkładów do spółdzielni" w rozdziale 40095 – „Pozostała działalność" działu 400 – „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę".

4.1.4. Materiały

1) Do ewidencji zapasów materiałów wykorzystywano, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, konto 310 – „Materiały".
Z uregulowań zawartych w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, a ściślej – z opisu konta 310 w Zakładowym Planie Kont wynikało m.in., że konto to służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym: paliwa, drewna, węgla, oleju opałowego oraz materiałów do remontów bieżących. Na koncie tym należało ujmować wartość materiałów ujętych w koszty w momencie zakupu, ale nie zużytych do końca roku obrotowego. Ujęcie na koncie miało następować na podstawie inwentaryzacji.

2) Na bilans otwarcia ksiąg rachunkowych 2025 r. konto 310 wykazywało saldo Wn w wysokości 19.129,15 zł.

3) Ustalono, że pod datą 2.01.2025 r. na stronie Ma tego konta zaksięgowano obroty na sumę 5.523,89 zł związane z przeksięgowaniem w koszty (konto 401) wartości zapasów paliwa, zakupionych: na potrzeby 3 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej (4.155,49 zł); do dwóch samochodów urzędu gminy marki Opel Vivaro (990,40 zł) oraz do agregatu prądotwórczego (378,00 zł).

4) Kolejnych, a jednocześnie ostatnich księgowań na koncie 310, dokonano pod datą 31.12.2025 r.

- Księgowań na stronie Wn konta, na sumę 44.499,07 zł, dokonano po:

a/ wycenie zapasów materiałów ustalonych w trakcie inwentaryzacji drogą spisu z natury, na sumę 20.174,07 zł, w tym: paliwa w jednostkach OSP (4.110,55 zł – arkusze spisu z natury nr 72/2025 – 74/2025); paliwa w samochodach urzędu gminy

(976,00 zł – arkusz spisu z natury nr 84/2025); pelletu do ogrzewania lokali w budynku gminnym przy ul. Akacjowej w Koczale (2.000,00 zł – poz. 2 arkusza spisu z natury nr 85/2025); oleju opałowego w budynku socjalnym nad Jeziorem Dymno (4.239,27 zł – poz. 4 arkusza spisu z natury nr 85/2025); paliwa w agregacie prądotwórczym, zbiorniku na paliwo, ciągniczku i kosiarce samojezdnej (8.848,25 zł – poz. 5-8 arkusza spisu z natury nr 85/2025);

b/ otrzymaniu dokumentu „Rozliczenie za 2025 rok drewna, pelletu, oleju opałowego, paliwa", sporządzonego z datą 31.12.2025 r., podpisanego przez panów Władysława Sominkę – inspektora ds. gospodarczych oraz Tomasza Worobeca – podinspektora ds. gospodarowania mieniem gminy i turystyki.

Na podstawie tego dokumentu na stronie Wn konta 310 zaksięgowano wartości materiałów na sumę 24.325,00 zł, obejmującą wartość pelletu zakupionego do ogrzewania budynku urzędu gminy (21.180,63 zł) i lokali w budynku przy ul. Akacjowej w Koczale (3.144,37 zł).

Ww. wartości wpisano do arkusza spisu z natury nr 85/2025.

- Dokonanych pod datą 31.12.2025 r. księgowań na stronie Ma konta 310, pomniejszających o 25.262,76 zł, wartość zapasów materiałów, dokonano w oparciu o przywołane powyżej „Rozliczenie...", przedstawiające zużycie w 2025 roku drewna opałowego, pelletu i oleju opałowego.

5) Na bilans zamknięcia ksiąg rachunkowych 2025 roku konto 310 – „Materiały" wykazywało saldo Wn w wysokości 32.841,57 zł. Taka wartość zapasów materiałów wynikała z arkuszy spisu z natury oznaczonych numerami: 72/2025; 73/2025; 74/2025; 84/2025 oraz 85/2025.

4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

1) Ustalono, że ostatnią pełną inwentaryzację rzeczowych składników majątku w kontrolowanej jednostce przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2025 r.

Przeprowadzenie tej inwentaryzacji nastąpiło z zachowaniem częstotliwości wynikającej z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości – poprzednią pełną inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2021 r.

Prawidłowość przeprowadzenia oraz udokumentowania inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2025 r. poddano kontroli.

2) Podstawę przeprowadzenia inwentaryzacji stanowiło zarządzenie Nr 55/2025/K Wójta Gminy Koczała w dnia 17 listopada 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, powołujące się na: art. 26 ustawy o rachunkowości; zarządzenie Nr 82/2024 Wójta Gminy Koczała z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej

określającej zasady i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Koczała oraz na zarządzenie Nr 24/2025/K Wójta Gminy Koczała z dnia 17 listopada 2025 r. w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej.

3) Przywołanym powyżej zarządzeniem w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kierownik jednostki:
   - zarządził przeprowadzenie spisu z natury wyposażenia i środków trwałych w obiektach: urzędu gminy, remizach OSP, salach wiejskich, budynku socjalnym nad jeziorem Dymno oraz obiektach sportowych i rekreacyjnych na terenie gminy;
   - wyznaczył termin przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych – od dnia 1 grudnia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r., zgodnie z harmonogramem załączonym do zarządzenia;
   - powołał 3 zespoły spisowe oraz określił dla obiekty, w których miały one dokonać spisu z natury;
   - określił terminy: ustalenia różnic inwentaryzacyjnych (7 dni od zakończenia spisu); złożenia wyjaśnień przez osoby odpowiedzialne materialnie (7 dni od ustalenia różnic); rozpatrzenia różnic przez Komisję Inwentaryzacyjną (7 dni od złożenia wyjaśnień) oraz wyrażenia opinii przez skarbnika gminy (7 dni od rozpatrzenia różnic).

   Według zarządzenia zatwierdzenie inwentaryzacji przez kierownika jednostki nastąpić miało do dnia 28.02.2026 r.

4) Przedłożone do kontroli dokumenty z przeprowadzonej drogą spisu z natury inwentaryzacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościowo-wartościową obejmowały:
   - arkusze spisu z natury (z wycenionymi składnikami majątku), do których dołączono: oświadczenia wstępne i końcowe osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie; wydruki „Zestawienie środków trwałych" z systemu RADIX STW+ obejmujące składniki majątku z danego pola spisowego, „Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych" oraz sporządzone przez zespoły spisowe „Protokoły ujawnienia" (dotyczy sytuacji, gdy ujawniono składniki majątku nie występujące w ewidencji środków trwałych);
   - sprawozdania opisowe z przebiegu z natury, określające terminy przeprowadzonych spisów przez poszczególne zespoły spisowe oraz zawierające rozliczenia pobranych arkuszy spisowych;
   - sporządzone w dniu 7.01.2026 r. protokoły z posiedzeń zespołów spisowych w sprawie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia.

   Z protokołów wynikało, że w zakresie dotyczącym rzeczowych składników majątku podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej inwentaryzacja nie wykazała

niedoborów, wykazała natomiast nadwyżki w postaci: głośnika z mikrofonem; 87 krzeseł tapicerowanych; 22 stołów oraz szafek kuchennych ze zlewem – łącznie 110 składników.

Protokoły zaakceptowała pani Helena Jankiewicz – skarbnik gminy, proponując – zgodnie z wnioskami zespołów spisowych ujęcie w ewidencji składników wykazanych jako nadwyżki. Dokumenty te zatwierdził kierownik jednostki;

- sprawozdanie końcowe przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 30.01.2026 r., z adnotacją „brak uwag" skarbnika gminy, zatwierdzone przez kierownika jednostki.

  Ze sprawozdania wynikało m.in., że: inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z terminarzem; stwierdzone różnice były wyjaśniane na bieżąco, a nadwyżki zaksięgowano pod datą dnia bilansowego 2025 r.

5) Przedłożone do kontroli dokumenty z przeprowadzonej inwentaryzacji obejmowały też „Protokoły weryfikacji" sporządzone na dzień 31.12.2025 r., odrębnie dla „gruntów gminy"; „gruntów gminy oddanych w użytkowanie wieczyste"; „gruntów pod drogami"; „dróg i mostów – budowli" (w tym dokumencie występowały też oświetlenia, chodniki i parkingi), z adnotacjami pana Tomasza Worobeca – podinspektora ds. gospodarowania mieniem gminy i turystyki, potwierdzającymi zgodność ujętych w protokole gruntów z ewidencją prowadzoną w Referacie Rozwoju i Środowiska.
6) Z informacji uzyskanych od pani Barbary Mikołajczak – inspektor ds. działalności gospodarczej, oświaty i ewidencji środków trwałych wynikało, że żadnych składników majątku pozostających w ewidencji kontrolowanej jednostki nie przekazano, do korzystania, innym jednostkom. W związku z tym nie było potrzeby żądania od tych jednostek dokumentów z inwentaryzacji tych składników.
7) Ujęcia ujawnionych nadwyżek składników majątkowych w ewidencji księgowej dokonano pod datą 31.12.2025 r.

   Wartości składników majątkowych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zaksięgowano na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe" na podstawie „Protokołów ujawnienia", zawierających dane o ilościach i wartościach tych składników. Zaksięgowana na podstawie tych dokumentów suma wyniosła 6.818,00 zł.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Kontrolę rozliczeń przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2025.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

1) W 2025 roku na terenie gminy funkcjonowały trzy gminne jednostki budżetowe – kontrolowany Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale oraz Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale.
   W początkowej części niniejszego protokołu („1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych") wskazano, że własną rachunkowość prowadziły wszystkie trzy jednostki budżetowe.
2) Kontrolę w zakresie rozliczania gminnych jednostek budżetowych z budżetem gminy z wykonanych dochodów budżetowych oraz wykorzystania środków finansowych na wydatki tych jednostek przeprowadzono na podstawie obrotów na kontach 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych" i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych" w ewidencji budżetu gminy (organu finansowego) oraz na podstawie sporządzonych za 2025 rok jednostkowych sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.
   Informacje o kontrolowanych sprawozdaniach (daty sporządzenia sprawozdań, osoby podpisujące sprawozdania) zawarto w tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki	Data sporządzenia sprawozdania		Osoby, które podpisały sprawozdania
		Rb-27S	Rb-28S	
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Urząd Gminy Koczała	19.02.2026 r. - korekta nr 1	2.02.2026 r.	Grzegorz Pietrzak – Wójt Gminy Helena Jankiewicz – główny księgowy Urzędu
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale	29.01.2026 r.	29.01.2026 r.	Barbara Śledź – kierownik Ośrodka; Barbara Otyńska – główny księgowy Ośrodka
3.	Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale	27.01.2026 r.	19.02.2026 r. - korekta nr 1	Wiesława Lisek-Fronczak – kierownik Zespołu Małgorzata Babula – główny księgowy Zespołu

a) Rozliczenie dochodów budżetowych

1) W 2025 roku do syntetycznego konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych" w ewidencji budżetu gminy (organu finansowego) prowadzono 3 kont analitycznych, po jednym dla każdej jednostki budżetowej.
2) Na dzień 31.12.2025 roku konto 222 wykazywało saldo Wn w wysokości 15.597,77 zł – dochodów na taką sumę nie rozliczyły wszystkie jednostki budżetowe.
   Wielkości dochodów wykonanych przez poszczególne jednostki, dochodów rozliczonych do końca 2025 roku, a także daty ostatecznego rozliczenia dochodów za 2025 rok podano w tabeli:

Lp.	Nazwa konta (jednostki)	Saldo Wn konta 222 na dzień 1.01.2025 r. (B. O.) – zł Data przekazania środków	Dochody wykonane – obroty Wn konta 222 (zł)	Dochody rozliczone w 2025 roku - obroty Ma konta 222 (zł)	Saldo Wn konta 222 na dzień 31.12.2025 r. (B. Z.) – zł	Data końcowego rozliczenia dochodów za rok 2025
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale	23,04 2.01.2025 r.	127.032,12	127.043,23	11,93	5.01.2026 r.
2.	Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale	4,43 7.01.2025 r.	414.751,73	414.658,19	97,97	5.01.2026 r.
3.	Urząd Gminy Koczała	251.099,48 7.01.2025 r.	6.398.489,53	6.634.101,14	15.487,87	8.01.2026 r.
Razem:		**251.126,95**	**6.940.273,38**	**7.175.802,56**	**15.597,77**	**x**

3) Z ww. tabeli, sporządzonej w oparciu o wydruk z konta 222 w ewidencji budżetu gminy (organu finansowego) wynika, że do końca 2025 roku z wypracowanych dochodów nie rozliczyły się 3 (wszystkie) gminnych jednostek budżetowych, a wysokość nierozliczonych dochodów wynosiła 15.597,77 zł.

Kontrolowana jednostka nie posiada uregulowań wewnętrznych dotyczących terminów odprowadzania środków na bankowy rachunek gminy.

Ustalono, że w styczniu 2026 roku (w dniach 5 i 8.01.2026 r.) ww. jednostki przekazały na podstawowy rachunek bankowy budżetu gminy dochody na sumę 15.597,77 zł.

4) Szczegółową kontrolę rozliczania dochodów w trakcie roku budżetowego przeprowadzono na przykładzie rozliczeń ewidencjonowanych na analitycznym koncie rozrachunkowym 222-000-00000-0000-01, dotyczących Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koczale.

Według ewidencji księgowej ww. jednostka przekazała w ciągu roku na rachunek bankowy budżetu gminy tytułem zrealizowanych dochodów kwotę 127.043,23 zł, z czego 23,04 zł tytułem odsetek za 2024 r. Środki były przekazywane do budżetu we wszystkich miesiącach 2025 r. Poniżej podano ilości przelewów oraz wysokość przekazanych środków w każdym miesiącu 2025 roku: w styczniu 9 przelewów (10.107,37 zł), w lutym 5 przelewów (7.727,04 zł), w marcu 5 przelewów (8.953,21 zł), w kwietniu 5 przelewów (9.423,18 zł), w maju 4 przelewy (11.901,85 zł), w czerwcu 4 przelewy (10.982,73 zł), w lipcu 4 przelewy (9.991,67 zł), w sierpniu 4 przelewy (11.263,11 zł), we wrześniu 4 przelewy (10.447,85 zł), w październiku 5 przelewów (13.103,23 zł), w listopadzie 5 przelewów (12.653,78 zł) oraz w grudniu 5 przelewów (10.488,21 zł).

Z wykonanych w 2025 roku dochodów na sumę 127.032,12 zł do końca 2025 roku jednostka rozliczyła dochody w wysokości 127.020,19 zł, pozostałe 11,93 zł przekazano do budżetu w dniu 5.01.2026 r.

Ustalono, że wykonane w poszczególnych miesiącach dochody ww. jednostka przekazywała na podstawowy rachunek bankowy gminy na bieżąco tj. w każdym miesiącu roku.

Rozliczenie wydatków budżetowych

1) Do rozliczenia wydatków gminnych jednostek budżetowych prowadzono w ewidencji budżetu gminy (organu finansowego) 12 kont analitycznych do syntetycznego konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych" – po jednym koncie dla każdej jednostki oraz 9 kont zaprowadzonych na potrzeby związane z obsługą zadań i programów realizowanych przez te jednostki budżetowe.
2) Na dzień 31.12.2025 roku konto 223 wykazywało saldo Wn w wysokości 466.579,35 zł – niewykorzystanych środków na taką sumę nie rozliczyły wszystkie jednostki budżetowe. Wielkości środków przekazanych poszczególnym jednostkom na finansowanie ich wydatków, wydatków wykonanych przez te jednostki, środków rozliczonych do końca 2023 roku, a także daty ostatecznego rozliczenia środków, podano w tabeli:

Lp	Nazwa konta	Saldo Wn konta 223 na dzień 1.01.2025 r. (B. O.) Data zwrotu środków z 2024 r.	Środki przekazane z budżetu na wydatki - zł	Wydatki wykonane (środki rozliczone) - zł	Saldo Wn konta 223 na dzień 31.12.2025 r. (B. Z.) w zł	Data zwrotu środków
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1.	Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale	54.370,80 7.01.2025 r.	8.679.137,80	8.627.161,69	51.976,11	5.01.2026 r.
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale	0,00	5.190.823,51	5.190.823,51	0,00	
3.	Urząd Gminy Koczała	366.185,33 7.01.2025 r.	12.927.956,19	12.516.769,69	411.186,50	8.01.2026 r.
4.	Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale – projekt Regionalne Wsparcie Rozwoju Kompetencji	0,00	181.922,79	181.922,79	0,00	
5.	Urząd Gminy Koczała - Rządowy Fundusz Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych	0,00	7.212.476,28	7.212.476,28	0,00	
6.	Urząd Gminy Koczała - Cyberbezpieczny Samorząd – Gmina Koczała	0,00	226.957,25	226.957,25	0,00	
7.	Urząd Gminy Koczała – Gminny Program Ciepłe Mieszkanie	0,00	19.799,98	19.799,98	0,00	
8.	Urząd Gminy Koczała – Gminny Program Ochrony Ludności Cywilnej	0,00	216.480,00	213.075,98	3.404,02	8.01.2026 r.
9.	Urząd Gminy Koczała – Gminny Program Maluch Plus	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	
10.	Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale – Fundusz Pomocy Ukrainie	0,00	153.559,97	153.547,25	12,72	5.01.2026 r.
11.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale – Fundusz Pomocy Ukrainie	0,00	10.858,00	10.858,00	0,00	
12.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale – Asystent Rodziny	0,00	23.771,89	23.771,89	0,00	
Razem:		**420.556,13**	**34.943.743,66**	**34.477.164,31**	**466.579,35**	x

3) Z zestawienia wynika, że wszystkie jednostki rozliczyły się z budżetem gminy z otrzymanych w 2025 roku i niewykorzystanych do końca tego roku środków na finansowanie wydatków budżetowych tych jednostek w terminie do dnia 8.01.2026 r.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

1) W 2025 roku na terenie gminy działał 1 samorządowy zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Koczale.

- W roku tym zakładowi udzielono dotacji, które wyniosły 645.894,00 zł i obejmowały:
  - 123.205,00 zł dotacji przedmiotowych klasyfikowanych w § 265 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego" w rozdziałach: 40002 – „Dostarczanie wody" (3.919,00 zł); 60016 – „Drogi publiczne gminne" (69.180,00 zł); 71035 – „Cmentarze" (3.700,00 zł); 90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód" (31.526,00 zł); 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi" (8.640,00 zł); 90003 – „Oczyszczanie miast i wsi" (6.240,00 zł);
  - 522.689,00 zł dotacji celowych klasyfikowanych w § 621 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych" w rozdziałach: 01043 – „Infrastruktura wodociągowa wsi" (17.835,00 zł); 01044 – „Infrastruktura sanitacyjna wsi" (486.404,00 zł) oraz 60016 – „Drogi publiczne gminne" (18.450,00 zł).
- Otrzymane dotacje Zakład wykazał prawidłowo w złożonym w dniu 31.03.2026 r. sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za rok 2025 (korekta nr 4), z czego:
  - dotacje przedmiotowe, wykazane w przychodach Zakładu (przychody wykonane) na sumę 121.411,36 zł, pomniejszono o kwoty podlegające zwrotowi z tytułu niewykorzystanych dotacji - 1.793,64 zł, wartość tą wykazano w części C sprawozdania wiersz W-040.
  - dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne, na sumę 442.783,36 zł, wykazano w sekcji „D. Dane uzupełniające" – poz. „Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych – dotacje celowe" sprawozdania, pomniejszone o kwoty podlegające zwrotowi z tytułu niewykorzystanych dotacji - 79.905,64 zł, wartość tą wykazano w wierszu U-303 sprawozdania.

  Ustalono, że niewykorzystane środki ww. wysokości z tytułu udzielonych dotacji zwrócono w dniu 30.01.2026 r.

2) Ustalono, że nie wystąpiły nadwyżki środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego. W złożonym sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych Zakład Gospodarki Komunalnej w Koczale

wykazał przychody wykonane na sumę 3.776.005,43 zł oraz taką samą kwotę stanowiły koszty i zobowiązania wykazane w części B sprawozdania.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

W 2025 roku w żadnej z gminnych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 820) nie funkcjonował wydzielony rachunek dochodów, o jakim mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

1) W 2025 roku na terenie gminy działały dwie samorządowe instytucje kultury, tj.:
   a) Gminny Ośrodek Kultury w Koczale;
   b) Gminna Biblioteka Publiczna w Koczale.
2) W trakcie roku na bankowy rachunek dwóch przywołanych powyżej samorządowych instytucji kultury przekazano łącznie 921.087,00 zł dotacji, z czego:
   a) 914.087,00 zł dotacji podmiotowych klasyfikowanych w § 248 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury", w tym:
      - 612.556,00 zł dotacji w rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby";
      - 301.531,00 zł dotacji w rozdziale 92116 – „Biblioteki";

b) 7.000,00 zł dotacji ujętej w § 622 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych", rozdziału 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby";

- W trakcie roku na bankowy rachunek Ośrodka przekazano, zgodnie z planem wydatków budżetowych, 619.556,00 zł dotacji klasyfikowanych w rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby", w tym:
  - 612.556,00 zł dotacji podmiotowych klasyfikowanych w § 248;
  - 7.000,00 zł dotacji ujętej w § 622.

Dotację celową w wysokości 7.000,00 zł ujętą w § 622 przekazano na podstawie umowy z dnia 2.06.2025 r. na zabezpieczenie wkładu własnego zadania inwestycyjnego pn. „Zakup nowoczesnego wyposażenia sali widowiskowej poprawą funkcjonalności Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale".

Rozliczenie udzielonej dotacji celowej opisano, w rozdziale 3.6.5. – „Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji" (...) niniejszego protokołu.

Rozliczenie udzielonych dotacji w urządzeniach księgowych kontrolowanej jednostki (Wn konto 810/ Ma konto 224) nastąpiło pod datą 31.12.2025 r. Księgowań dokonano na podstawie otrzymanego w dniu 30.01.2026 r. z ww. instytucji kultury „Rozliczenie dotacji podmiotowej przyznanej z budżetu gminy sporządzone przez samorządową instytucję kultury za rok 2025" (FK.131.3.2026). Na podstawie ww. dokumentu ustalono, że otrzymane dotacje 612.556,00 zł, stanowiły 96,19% wszystkich przychodów Ośrodka (636.839,91 zł). Otrzymane dotację wykorzystano w części tj. w wysokości 592.414,36 zł, do zwrotu pozostała kwota 20.141,64 zł. Środki wykorzystano na finansowanie wydatków związanych z wynagradzaniem pracowników i pochodnych od wynagrodzeń (495.445,93 zł); organizacją imprez artystycznych i rozrywkowych (20.091,58 zł); zakup energii elektrycznej, ogrzewanie, wywóz nieczystości (45.106,61 zł), materiały (10.053,39 zł) oraz pozostałe opłaty m.in. telefony, Internet, ubezpieczenia oraz usługi pocztowe (21.716,60 zł). Pozostałą niewykorzystaną kwotę 20.141,64 zł zwrócono na rachunek gminy w dniu złożenia rozliczenia tj. 30.01.2026 r.

- W trakcie roku na bankowy rachunek Biblioteki przekazano, zgodnie z planem wydatków budżetowych, 301.531,00 zł dotacji podmiotowych klasyfikowanych w § 248 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury" w rozdziale 92116 – „Biblioteki".

  W analogicznym okresie ww. samorządowa instytucja kultury nie otrzymywała z budżetu gminy dotacji celowych.

  Rozliczenie udzielonych dotacji w urządzeniach księgowych kontrolowanej jednostki (Wn konto 810/ Ma konto 224) nastąpiło pod datą 31.12.2025 r. Księgowań dokonano na podstawie otrzymanego w dniu 21.01.2026 r. z ww. instytucji kultury „Rozliczenie dotacji podmiotowej przyznanej z budżetu gminy sporządzone przez samorządową instytucję kultury GBP w Koczale za rok 2025" (GBP.310.1.2026). Na podstawie ww. dokumentu ustalono, że otrzymane dotacje 301.531,00 zł, stanowiły 98,37% wszystkich przychodów Biblioteki (306.254,78 zł). Otrzymane dotację wykorzystano w części tj. w wysokości 296.399,31 zł, do zwrotu pozostało 5.131,69 zł. Środki wykorzystano na finansowanie wydatków związanych z wynagradzaniem pracowników i pochodnych od wynagrodzeń (233.923,13 zł); organizacją spotkań autorskich i przedstawień teatralnych (4.400,00zł); zakup energii elektrycznej, ogrzewania, wywozu nieczystości (13.851,01zł), zakup materiałów, w tym książek (24.400,46 zł) oraz pozostałych opłat m.in. telefony, Internet, ubezpieczenia oraz usługi pocztowe (19.824,71 zł). Pozostałą niewykorzystana kwotę 5.131,69 zł zwrócono na rachunek gminy w dniu 20.01.2026 r.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego nie funkcjonował żaden publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez gminę.

5.4.3. Inne samorządowe osoby prawne

W 2025 roku na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego nie działała żadna spółka komunalna, tzn. spółka ze 100% udziałem gminy.

*

Projekt niniejszego protokołu przekazano panu Grzegorzowi Pietrzakowi – Wójtowi Gminy Koczała w dniach: 29.09.2026 r. (str. 1-79); 8.10.2026 r. (str. 80-157) i 15.10.2026 r. (str. 158-189) celem zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisemne potwierdzenia przekazania projektu protokołu załączono do akt roboczych kontroli.

[Pisemne potwierdzenia przekazania projektu protokołu kontroli panu Grzegorzowi Pietrzakowi – Wójtowi Gminy Koczała – poz. 44 akt kontroli]

*

* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Koczale.

Ustalenia końcowe

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 20 października 2026 r.

3. Wójt Gminy Koczała został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 3/2026.

Koczała, dnia 20.10.2026 r.

URZĄD GMINY KOCZAŁA
ul. Człuchowska 27, 77-220 KOCZAŁA
tel. 059 857 42 56, fax 059 857 40 73
NIP 843-00-04-768 REGON 00853761[illegible]

Inspektorzy kontroli:

.....
(Mieczysław Beńko)

.....
(Waldemar Staszewski)

Wójt gminy:

WÓJT
.....
mgr Grzegorz Pietrzak
(Grzegorz Pietrzak)

Skarbnik gminy:

SKARBNIK GMINY
.....
mgr Helena Jankiewicz
(Helena Jankiewicz)

Załącznik nr 1
do protokołu kontroli

ZESTAWIENIE AKT ROBOCZYCH KONTROLI

GMINA KOCZAŁA
Nazwa jednostki kontrolowanej

KONTROLA KOMPLEKSOWA
Rodzaj kontroli

25.05.2026 r. – 20.10.2026 r.
Termin przeprowadzenia kontroli

Pozycja akt kontroli	Nazwa dokumentu	Ilość kart
1	*2*	*3*
1	Kserokopie: umowy rachunku rozliczeniowego w złotych na bankową obsługę budżetu gminy Koczała oraz samorządowych jednostek budżetowych wraz z kserokopią załącznika nr 1 oraz aneksu nr 1 z dnia 30.04.2026 r., a także wyjaśnienie pani Heleny Jankiewicz – skarbnik gminy ws. zawarcia umowy na obsługę bankową gminy z naruszeniem art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych	8
2	Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania	1
3	Kserokopia zarządzenia Nr 24/2025 Wójta Gminy Koczała z dnia 17 listopada 2025 r. w sprawie powołania stałej Komisji inwentaryzacyjnej oraz wyjaśnienie wraz z załącznikiem złożone panią Heleny Jankiewicz – skarbnik gminy ws. działań komisji inwentaryzacyjnej	3
4	TEST I „Podatek od nieruchomości od osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej"	2
5	Kserokopia załącznika ZDN-2 do deklaracji złożonej przez OSP w Koczale oraz wyjaśnienie wraz z uzupełnieniem z dnia 23.09.2026 r. złożone przez panią Mirosławę Bukowską – podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych dotyczące trzech nieprawidłowości w podatkach	3
6	Kserokopia umowy dzierżawy z dnia 20.06.2025 r. oraz decyzji administracyjnej FIN.3123.106.1.2025 z dnia 29.06.2026 r.	3
7	Kserokopia deklaracji ZGK (data wpływu - 15.06.2026 r.) korekty deklaracji ZGK (data wpływu - 3.07.2026 r.)	6
8	Oświadczenie pani Mirosławy Bukowskiej – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat ws. nieudzielania ulg w podatku rolnym	1
9	Załącznik do deklaracji ZDN-2 - GOPS w Koczale oraz wyjaśnienie pani Mirosławy Bukowskiej – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat z dnia 6.07.2026 r. ws. niewykazania Rb-27S za 2025 r. skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień (...) GOPS w Koczale	2
10	Oświadczenie z dnia 1.07.2026 r. złożone przez pana Tomasza Worobeca – podinspektora ds. gospodarowania mieniem gminy w prawie nie naliczania opłat adiacenckich	1

11	Oświadczenie w sprawie nierealizowania dochodów z tytułu opłaty planistycznej, z dnia 29.06.2026 r., złożone przez pana Michała Lichowida – inspektora ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego	1
12	Oświadczenie dotyczące własności działek gruntowych, przez które przebiegają drogi gminne – z dnia 29.06.2026 r., złożone przez pana Michała Lichowida – inspektora ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego	1
13	Kserokopie: wniosku o przedłużenie zezwolenia na zajęcie pasa, decyzji nr: RŚ.6853.9.2025.ML z dnia 17.10.2025 r., 3 decyzji z dnia 19.11.2025 r. - RŚ.6853.12.2025.ML; RŚ.6853.13.2025.ML; RŚ.6853.14.2025.ML (wraz z postanowieniem z dnia 2.12.2025 r.) oraz wyjaśnienie ws. uchybień proceduralnych oraz nienaliczenia kar pomimo przekroczeniem terminu zajęcia pasa drogowego złożone przez pana Michała Lichowida – inspektora ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego	7
14	Kserokopia pierwszej strony zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ADM.7340.7.2025.KB oraz wyjaśnienie pani Katarzyny Gwóźdź – referent ds. kadr i zdrowia w sprawie wydania zezwolenia	2
15	Wykaz „Sprzedaż i zbycie w 2025 r. w Gminie Koczała"	1
16	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	2
17	Wyjaśnienie pana Tomasza Worobeca – podinspektora ds. gospodarowania mieniem gminy ws. niepodania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy	1
18	Tabela sporządzona przez panią Anetę Borko inspektor ds. księgowości podatkowej oraz wyjaśnienie w sprawie nie podjętych działań windykacyjnych	2
19	Wykazy przeprowadzonych w latach 2023-2025 postępowań w sprawie zamówienia publicznego	3
20	Kserokopia dokumentu „Szacunkowe koszty na podstawie planowanych ilości odbioru odpadów"	1
21	Wyjaśnienie pani Dominiki Kucharskiej – podinspektor ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych	1
22	Kserokopia umowy nr 11/2025/ZP z dnia 29.12.2025 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Koczała oraz z PSZOK w Koczale w okresie od 1 stycznia 2026 r. do 31 grudnia 2027 r.	5
23	Kserokopia „Protokołu postępowania w trybie podstawowym"	6
24	Kserokopie pierwszych stron trzech kosztorysów inwestorskich na roboty budowlane związane z rozbudową i przebudową budynku szkoły w Koczale	3
25	Kserokopie: oświadczenia kierownika zamawiającego w trybie art. 56 ust. 2 i 4 ustawy PZP; umowy nr 4/2023/ZP z dnia 16.06.2023 r. zawartej z Zakładem Projektowo-Budowlanym PRO-BUD Bogdan Sierant w Człuchowie; „Harmonogramu rzeczowo-finansowego" zatwierdzonego w dniu 29.06.2023 r.	20
26	Kserokopia „Protokołu postępowania w trybie podstawowym"	7
27	Kserokopia spisanego w dniu 31.07.2023 r. aneksu nr 1 do umowy nr 4/2023/ZP wraz z dołączoną kserokopią spisanego w dniu 20.07.2023 r. protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych	5

	oraz kserokopią opracowanego w dniu 20.07.2023 r. „Harmonogramu rzeczowo-finansowego"	
28	Wyjaśnienie pani Renaty Mindy – inspektor ds. pozyskiwania funduszy i inwestycji	1
29	Kserokopie: spisanego w dniu 23.08.2023 r. aneksu (brak numeru) do umowy z dnia 16.06.2023 r.; spisanego w dniu 12.04.2024 r. aneksu nr 3 do umowy; protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych (brak daty spisania); opracowanego w dniu 11.04.2024 r. „Harmonogramu rzeczowo-finansowego"	7
30	Kserokopie: spisanego w dniu 28.06.2024 r. aneksu nr 4 do umowy nr 4/2023/ZP; spisanego w dniu 3.06.2024 r. protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych; sporządzonego w dniu 28.06.2024 r. „Harmonogramu rzeczowo-finansowego"	4
31	Kserokopie pierwszych stron 4 kosztorysów inwestorskich na wykonanie przebudowy dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy Koczała	4
32	Kserokopie: umowy nr 3/2024/ZP z dnia 14.08.2024 r.; opracowanego w dniu 8.08.2024 r. „Harmonogramu robót budowlanych"	19
33	Kserokopia „Protokołu postępowania w trybie podstawowym"	6
34	Kserokopie: spisanego w dniu 12.05.2025 r. aneksu nr 1 do umowy nr 3/2024/ZP; sporządzonego w dniu 18.04.2024 r. „Harmonogramu robot budowlanych nr 2"; spisanego w dniu 16.07.2024 r. aneksu nr 2 do ww. umowy	3
35	Kserokopia protokołu odbioru robót z dnia 22.12.2025 r.	1
36	Kserokopia pierwszej strony kosztorysu na wykonanie przebudowy oraz zmiany sposobu użytkowania części budynku przedszkola na żłobek	1
37	Kserokopia umowy nr 2/2025/ZP, zawartej w dniu 28.04.2025 r. z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym JULBUD Maciej Lemańczyk w Chojnicach	12
38	Kserokopia „Protokołu postępowania w trybie podstawowym"	6
39	Kserokopie: spisanego w dniu 29.09.2025 r. aneksu nr 1 do umowy nr 2/2025/ZP z dnia 28.04.2025 r.; dwóch protokołów konieczności wykonania robót dodatkowych /zamiennych; (brak oznaczenia dat ich sporządzenia), stanowiących podstawę do spisania ww. aneksu; spisanego w dniu 19.12.2025 r. aneksu nr 2 do ww. umowy; spisanego w dniu 30.04.2026 r. aneksu nr 3 do umowy; dwóch protokołów konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych (brak oznaczenia dat sporządzenia tych dokumentów), stanowiących podstawę do spisania aneksu nr 3	7
40	Kserokopie porozumień zawartych w dniach 8.08.2025 r., 25.09.2025 r. i 31.10.2025 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Koczale	6
41	Kserokopie: umowy nr 8/2023/ZP z dnia 18.12.2023 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 20.01.2025 r., dokumentu pn. „Szacunkowe koszty na podstawie planowanych ilości odpadów", tytułowej strony Specyfikacji Warunków Zamówienia wraz z oświadczeniem o niekaralności kierownika zamawiającego z dnia 4.12.2023 r., odpowiedzi na pytanie wykonawcy z dnia 29.11.2023 r. udzielonej przez panią Edytę Dziewińską – sekretarz gminy, kierowane do wójta pismo z dnia 16.09.2026 r. o udzielenie wyjaśnienia oraz wyjaśnienie wójta z dnia 22.09.2026 r.	13

42	Wyjaśnienie złożone przez panią Agnieszki Kuras – inspektor ds. wynagrodzeń i opłat za odpady w sprawie nie podejmowania czynności egzekucyjnych	1
43	Sporządzone przez panią Helenę Jankiewicz – skarbnika gminy zestawienie „Gospodarowanie odpadami komunalnymi"	1
44	Pisemne potwierdzenia przekazania projektu protokołu kontroli panu Grzegorzowi Pietrzakowi – Wójtowi Gminy Koczała	3

Sporządził: Mieczysław Beńko – starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej.

Załącznik nr 2
do protokołu kontroli.

PROTOKÓŁ

kontroli kasy w Urzędzie Gminy w Koczale

przeprowadzonej w dniu 15 lipca 2026 r. w godz. 7.55 - 8.10, przez Waldemara Staszewskiego – starszego inspektora Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
Kontrolę przeprowadzono przy udziale pani Anety Borko – inspektor (kasjer), w obecności pani Heleny Jankiewicz – skarbnik Gminy Koczała.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie ..... - **15.059,41 zł;**
2. Stan ewidencyjny gotówki:

- wg otwartego raportu kasowego – dochody nr RK 18 /D/2026 r. z dnia 1.07.2026 r. - 6.110,41 zł,
- wg otwartego raportu kasowego – dochody nr RK 18/OK/2026 r. z dnia 1.07.2026 r. - 7.449,00 zł,
- wg zamkniętego raportu kasowego – wydatki nr RK 2/W/2026 r. z dnia 2.01.2026 r. - 1.500.00 zł.

Razem: - **15.059,41 zł.**

W wyniku porównania rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym, wynikającym z prowadzonych raportów **różnicy nie stwierdzono.**
Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach. Po odczytaniu podpisano go bez zastrzeżeń.

Kontrolujący:
.....
(Waldemar Staszewski)

Kasjerka:
.....
(Aneta Borko)

Obecna przy kontroli:
.SKARBNIK GMINY.....
(Helena Jankiewicz)
mgr Helena Jankiewicz