

RIO/KF/33/2026

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Gminie Miasto Nieszawa przez: Ewelinę Bojakowską, Małgorzatę Dąbrowską, Izabelę Gierbę i Justynę Smardzewską – Inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnień Prezesa Izby nr: RIO-KF-4102-33/2026 z dnia 20 maja 2026 r. oraz RIO-KF-4102-43/2026 z dnia 23 lipca 2026 r.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 28 maja do 24 sierpnia 2026 r., z uzasadnioną przerwą w dniach: 29 maja i 5 czerwca 2026 r.

Jednostka kontrolowana: Miasto Nieszawa
Urząd Miasta Nieszawa
ul. 3 Maja 2
87-730 Nieszawa

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 r. do dnia kontroli, tj. do 28 maja 2026 r. z uwzględnieniem działań wcześniejszych, które miały wpływ na realizację badanych obszarów.

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

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne.

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

II. Księgowość i sprawozdawczość.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

1. Dochody:
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
 - 1.5. Umarzanie należności cywilnoprawnych.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.

- 2.2. Wydatki majątkowe.
- 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. Gospodarka mieniem.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych wyjaśnień udzielali:

- Pani Beata Podlewska – Burmistrz Miasta,
- Pani Karolina Wiatrowska – Skarbnik Miasta,
- Pan Rafał Krajewski – Sekretarz Miasta,
- Pan Dawid Urbański – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej,
- Pani Emila Kejna – Starszy Inspektor ds. podatkowych i księgowości budżetowej,
- Pani Edyta Gębicka – Pomoc administracyjna.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki.

Burmistrzem Miasta Nieszawa jest Pani **Beata Podlewska** wybrana do pełnienia tej funkcji w wyborach powszechnych przeprowadzonych w dniu 7 kwietnia 2024 r. (zaświadczenie o wyborze Miejskiej Komisji Wyborczej w Nieszawie z dnia 15 kwietnia 2024 r.). Objęcie funkcji nastąpiło z dniem 7 maja 2024 r. poprzez złożenie, zgodnie z normą określoną w art. 29a ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, wobec Rady Miejskiej Nieszawa ślubowania podczas I sesji Rady Miejskiej Nieszawa. W poprzedniej kadencji funkcję Burmistrza Miasta Nieszawa pełnił Pan **Przemysław Jankowski** wybrany do pełnienia tej funkcji w wyborach powszechnych przeprowadzonych w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie o wyborze Miejskiej Komisji Wyborczej w Nieszawie z dnia 25 października 2018 r.). Objęcie funkcji nastąpiło z dniem 19 listopada 2018 r. poprzez złożenie, wobec Rady Miejskiej Nieszawa ślubowania podczas I sesji Rady Miejskiej Nieszawa.

Zastępcą Burmistrza jest Pani **Anna Zaręba-Chyb** powołana na to stanowisko z dniem 17 kwietnia 2026 r., stosownie do przepisów art. 26a ustawy o samorządzie gminnym zarządzeniem nr 21/2026 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 16 kwietnia 2026 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Nieszawa w wymiarze 1/7 etatu. Wcześniej funkcję Zastępcy Burmistrza pełnił Pan **Dawid Urbański** powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2026 r. zarządzeniem nr 100/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 30 grudnia 2025 r. w wymiarze 1/7 etatu. Do dnia 31 grudnia 2025 r. funkcję Zastępcy Burmistrza pełnił Pan **Marek Ziemiński** powołany na to stanowisko z dniem 7 listopada 2022 r. zarządzeniem nr 67/2022 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 7 listopada 2022 r. w wymiarze 1/8 etatu, a następnie zarządzeniem nr 30/2024 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza.

Skarbnikiem Miasta Nieszawa jest Pani **Karolina Wiatrowska**, powołana na to stanowisko z dniem 30 lipca 2024 r. uchwałą nr VI-57/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 29 lipca 2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Nieszawa. Wcześniej funkcję tę pełniła Pani **Ewa Więconek** powołana na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2024 r. uchwałą nr LV-313/2023 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Nieszawa.

Sekretarzem Miasta Nieszawa jest Pan **Rafał Krajewski** zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 kwietnia 2026 r. w pełnym wymiarze czasu pracy na czas określony do 31 grudnia 2026 r., a wcześniej na okres próbny od 1 stycznia do 31 marca 2026 r. Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych Pan Rafał Krajewski spełnia wymóg w zakresie stażu pracy na stanowisku urzędniczym i stażu pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym. Wcześniej funkcję tę pełnił Pan **Marek Ziemiński** zatrudniony od dnia 7 listopada 2022 r. na czas nieokreślony w wymiarze 7/8 etatu. Z dniem 31 grudnia 2025 r. nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy za porozumieniem stron.

1.1. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej.

Przewodniczącą Rady Miejskiej Nieszawa jest Pani **Katarzyna Mierzwicka** wybrana na to stanowisko z dniem 7 maja 2024 r. na mocy uchwały nr I-3/2024 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej Nieszawa.

W poprzedniej kadencji funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej Nieszawa pełnił Pan **Paweł Zaręba** na mocy uchwały nr I-3/18 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 19 listopada 2018 r.

Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej Nieszawa jest Pan **Kamil Sieciński** wybrany na to stanowisko z dniem 7 maja 2024 r. na mocy uchwały nr I-5/2024 z dnia 7 maja 2024 r. W poprzedniej kadencji funkcję Wiceprzewodniczącej Rady Miejskiej Nieszawa pełniła Pani **Magdalena Kułakowska-Chlewicka** wybrana na to stanowisko z dniem 19 listopada 2018 r. uchwałą nr I-5/18 z dnia 19 listopada 2018 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut Miasta Nieszawa.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Miejskiej Nieszawa przyjęty, w oparciu o przepisy art. 18 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, uchwałą Rady Miejskiej Nieszawa nr XXI-135/2017 z dnia 26 stycznia 2017 r., ze zmianami wprowadzonymi: uchwałą nr XXVII-178/17 z dnia 30 listopada 2017 r. oraz uchwałą nr III-29/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. Pierwotny Statut Gminy Miejskiej Nieszawa został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 28 marca 2017 r. pod poz. 1181, zmiany opublikowane zostały odpowiednio: w dniu 11 grudnia 2017 r. pod poz. 5228 i w dniu 27 grudnia 2018 r. pod poz. 6822.

Obowiązujący w kontrolowanym okresie Statut ze zmianami określał:

- ustrój Gminy Miejskiej Nieszawa,
- organizację wewnętrzną i tryb pracy organów gminy, zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, w tym m.in.:
 - ✓ zasady i tryb działania komisji rewizyjnej, zgodnie z art. 18a ust. 5 ustawy,
 - ✓ zasady działania Klubów Radnych, zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy,
 - ✓ zasady i tryb działania komisji skarg, wniosków i petycji, zgodnie z art. 18b ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
 - ✓ tryb pracy Burmistrza,
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Burmistrza, zgodnie z art. 11b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Zaznaczyć należy, że w Mieście Nieszawa nie utworzono jednostek pomocniczych.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta w Nieszawie.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta w Nieszawie określono w Regulaminie organizacyjnym nadanym stosownie do przepisów art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym przez Burmistrza Miasta Nieszawa:

- zarządzeniem nr 63/2021 z dnia 20 października 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Nieszawie zmienionym: zarządzeniem nr 38/2022 z dnia 14 lipca 2022 r., zarządzeniem nr 70/2024 z dnia 9 października 2024 r., zarządzeniem nr 59/2024 z dnia 12 września 2024 r. Regulamin Organizacyjny przyjęty ww. zarządzeniem ze zmianami obowiązywał do dnia 21 października 2025 r.,
- zarządzeniem nr 76/2025 z dnia 22 października 2025 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Nieszawie zmienione zarządzeniem nr 99/2025 z dnia 30 grudnia 2025 r. i zarządzeniem nr 103/2025 z dnia 31 grudnia 2025 r.

Obowiązujący na dzień rozpoczęcia kontroli Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem nr 76/2025 z dnia 22 października 2025 r. określał: strukturę organizacyjną Urzędu (załącznik

nr 1), zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu, zadania i kompetencje referatów i samodzielnych stanowisk pracy, zakres upoważnień udzielonych pracownikom do załatwienia spraw, zasady przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków, inne sprawy związane z funkcjonowaniem Urzędu.

Szczegółowe zadania i kompetencje Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika i Sekretarza określono w §§ 9-11 Regulaminu.

Zadania i kompetencje Referatu finansowo-budżetowego określono w § 12 ww. Regulaminu. Zarządzenia w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Nieszawie obowiązującego w latach 2024-2026 włączono do **akt kontroli nr 33/26/I/1**.

2.3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa.

Kontroli poddano:

- obowiązujący w latach 2024-2026 Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Nieszawa,
- zakresy obowiązków dla niżej wymienionych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Nieszawa, tj. dla:
 - ✓ Pani Karoliny Wiatrowskiej - Skarbnika Miasta - zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 30 lipca 2024 r. wraz z zakresem obowiązków i odpowiedzialności z dnia 29 lipca 2024 r. stanowiący załącznik do zarządzenia nr 46/2024 Burmistrza Miasta Nieszawa z 29 lipca 2024 roku w sprawie powierzenia Skarbnikowi Miasta – Pani Karolinie Wiatrowskiej obowiązków finansowo-księgowych w Gminie Miejskiej Nieszawa oraz udzielenia upoważnień i pełnomocnictw w w/w zakresie,
 - ✓ Pana Rafała Krajewskiego – Sekretarza Miasta – zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 31 grudnia 2025 r.,
 - ✓ Pani Oliwii Wiśniewskiej – Inspektora ds. księgowości oświatowej i płać - zakres czynności z 23 października 2025 r., wcześniej z dnia 3 stycznia 2022 r. z aneksem nr 1 z dnia 15 maja 2023 r.,
 - ✓ Pani Emili Kejna – Starszego Inspektora ds. podatkowych i księgowości budżetowej - zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z 23 października 2025 r., wcześniej z dnia 3 stycznia 2022 r.,
 - ✓ Pani Agnieszki Kobylińskiej - Referenta ds. księgowości budżetowej - zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z 31 grudnia 2025 r.,
 - ✓ Pani Edyty Marciniak - Księgowej - kasjera - zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika z 19 maja 2026 r., wcześniej z 19 lutego 2026 r.,
 - ✓ Pana Dawida Urbańskiego – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej – zakres czynności z 18 lipca 2023 r.,
 - ✓ Pani Klaudii Tomaszewskiej – Referenta ds. budownictwa, planowania przestrzennego i dróg – zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z 15 maja 2025 r.

Ustalenia:

- 1) Wszyscy objęci kontrolą ww. pracownicy Urzędu mieli określone na piśmie zakresy czynności powiązane z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym Urzędu Miasta w Nieszawie.
- 2) Burmistrz Miasta Nieszawa określiła zadania Skarbnika w Regulaminie Organizacyjnym (§ 11 Regulaminu obowiązującego w dniu kontroli przyjętego zarządzeniem nr 76/2025 z dnia 22 października 2025 r.) oraz w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika z dnia 30 lipca 2024 r. Ustalono, że Burmistrz Miasta Nieszawa odrębnym zarządzeniem nr 46/2024 z 29 lipca 2024 r. powierzyła z dniem 30 lipca 2024 r. Skarbnikowi Miasta – Pani Karolinie Wiatrowskiej obowiązki finansowo-księgowe w Gminie Miejskiej

Nieszawa oraz udzieliła upoważnienia i pełnomocnictwa w ww. zakresie. Obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego Gminy Miejskiej Nieszawa wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym „*Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej "głównym księgowym", jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości jednostki; 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; 3) dokonywania wstępnej kontroli: a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych*” wskazane zostały w załączniku do przywołanego zarządzenia. Ustalono jednakże, że Skarbnikowi Miasta powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych wyłącznie w zakresie ksiąg budżetu Miasta. Prowadzenia ksiąg Urzędu Miasta nie powierzono żadnemu z pracowników Urzędu Miasta w Nieszawie. Zaznaczyć należy, że w dniu 10 czerwca 2026 r. Burmistrz Miasta Nieszawa zarządzeniem nr 33/2026 skutecznie powierzyła obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego Urzędu Miasta Nieszawa. Dokumenty dotyczące powierzenia obowiązków głównego księgowego włączono do **akt kontroli nr 33/26/I/2**.

2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

Zasady (polityka) rachunkowości.

W Urzędzie Miasta w Nieszawie w kontrolowanym okresie obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości, które zostały wprowadzone w życie zarządzeniem:

- nr 52/2017 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa i Urzędu Miasta w Nieszawie (zarządzenie weszło z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.). Integralną część zarządzenia stanowią załączniki: „*Metody wyceny aktywów i pasywów i metody ustalania wyniku finansowego*” - załącznik nr 1, „*Zakładowy plan kont budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa*” oraz „*Zakładowy plan kont jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Nieszawa*” - załącznik nr 2, „*Ochrona danych i sposobu przetwarzania*” - załącznik nr 3. Do ww. zarządzenia wprowadzono zmiany: zarządzeniem nr 2/2019 z dnia 10 stycznia 2019 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 52/2017 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa i Urzędu Miasta w Nieszawie, zarządzeniem nr 10/2023 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 14 lutego 2023 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 52/2017 w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa i Urzędu Miasta w Nieszawie, zarządzeniem nr 79/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 3 listopada 2025 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa i Urzędu Miasta w Nieszawie, zarządzeniem nr 93/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 11 grudnia 2025 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa i Urzędu Miasta w Nieszawie. Zasady polityki rachunkowości wprowadzone przywołanym zarządzeniem obowiązywały do 31 grudnia 2025 r.,
- nr 1/2026 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 5 stycznia 2026 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zarządzenie weszło w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2026 r.). Integralną część zarządzenia stanowi załącznik nr 1, w którym określono: szczególne zasady rachunkowości dla budżetu i jednostki budżetowej, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego, informacje dodatkowe, wykaz kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wykaz kont dla Urzędu Miasta

Nieszawa, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, system ochrony danych i zbiorów ksiąg rachunkowych.

Zasady polityki rachunkowości wprowadzone na mocy ww. zarządzeń włączono do **akt kontroli nr 33/26/I/3**.

Kontrolujący sprawdzili, czy przyjęte przez jednostkę zasady prowadzenia rachunkowości obowiązujące w dniu kontroli zawierały obligatoryjne elementy, wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ponadto sprawdzono wykonanie wniosku pokontrolnego ujętego w pozycji 1 wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. o treści „*Uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o wersję stosowanego oprogramowania, przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz o zasady wyodrębniania i prowadzenia kont dla rachunków funkcjonujących, jako subkonta rachunku budżetu, w tym dotyczących tworzonych lokat czy rachunku VAT, stosownie do regulacji zawartych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120)*”.

Ustalono, że opracowana przez jednostkę dokumentacja określała:

- a) rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- c) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zakładowy plan kont dla budżetu Miasta oraz zakładowy plan kont dla jednostki Urzędu Miasta Nieszawa (jednostki budżetowej) określający wykaz prowadzonych kont syntetycznych, przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych na kontach księgi głównej jednostki, w tym zasady prowadzenia kont analitycznych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- d) zasady wyodrębniania i prowadzenia ewidencji analitycznej dla konta księgowego 133 „*Rachunek budżetu*” oraz wskazanie konta służącego do ewidencji operacji finansowych prowadzonych na rachunku bankowym wyodrębnionym dla potrzeb rozliczeń podatku VAT (konta: 271 „*Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi*” i 272 „*Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami*”),
- e) opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów systemu ochrony i przetwarzania danych przy użyciu komputera wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Ustalono, że obowiązujące zasady prowadzenia rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a wniosek pokontrolny nr 1 zostały wykonane.

Instrukcje, regulaminy wewnętrzne.

W Urzędzie Miasta Nieszawa w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- Zarządzenie nr 67/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 16 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedur windykacji należności w Urzędzie Miasta w Nieszawie.
- Instrukcja kasowa w Urzędzie Miasta Nieszawa wprowadzona zarządzeniem nr 37/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 16 maja 2025 r. Wcześniej obowiązywała Instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem nr 15/2020 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 10 kwietnia 2020 r. Ww. instrukcje włączono do **akt kontroli nr 33/26/I/4**,
- Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Nieszawa wprowadzona zarządzeniem nr 63/2015 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 31 grudnia 2015 r.,
- Regulamin kontroli zarządczej wprowadzony zarządzeniem nr 61/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 28 września 2018 r.,

- Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Nieszawa wprowadzony zarządzeniem nr 72/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 14 listopada 2018 r.,
- Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Miasta Nieszawa wprowadzony zarządzeniem nr 66/2024 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 27 września 2024 r. zmieniony zarządzeniem nr 75/2024 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 29 października 2024 r. Do dnia 26 września 2024 r. obowiązywał Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzony zarządzeniem nr 75/2019 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 29 listopada 2019 r.
- Regulamin udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130 000,00 zł w Gminie Miejskiej Nieszawa wprowadzony zarządzeniem nr 6/2021 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 18 stycznia 2021 r.,
- Instrukcja postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu wprowadzona zarządzeniem nr 68/18 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 16 października 2018 r.,
- Zarządzenie nr 97/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 23 grudnia 2025 r. w sprawie określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miasta Nieszawa.

2.5. Audyt wewnętrzny.

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

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie, obecnie t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506),
- komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 r., poz. 28).

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.

Kontrolę objęto lata 2025-2026 (do dnia 28 maja) w zakresie przestrzegania przez badaną jednostkę regulacji dotyczących audytu wewnętrznego w zakresie:

- ustalenia procedur wewnętrznych regulujących tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego,
- zasad zatrudnienia audytora,
- spełniania przez audytora wymogów określonych przepisami,
- zapewnienia podległości audytora kierownikowi jednostki,
- sporządzania planu audytu, przeprowadzenia audytu na podstawie rocznego planu,
- sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

Ustalenia:

- 1) W myśl art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej JST kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 mln zł.

- 2) W budżecie na 2025 r. przyjętym uchwałą nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 r. ujęto planowane kwoty dochodów w wysokości 19 498 041,02 zł, przychodów w wysokości 1 190 510,22 zł, wydatków w wysokości 20 363 673,24 zł i rozchodów w wysokość 324 878,00 zł. W wyniku dokonanych zmian w budżecie Gminy Miasta Nieszawa na koniec 2025 r. planowane kwoty uległy zwiększeniu i wynosiły: w zakresie dochodów – 23 330 302,12 zł, przychodów – 5 062 715,36 zł, wydatków – 28 068 349,05 zł, rozchodów – 324 668,43 zł. Jak wynika z powyższego w 2025 r. nie została przekroczona kwota 40 000 000,00 zł, zatem nie istniał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.
- 3) W budżecie na 2026 r. przyjętym uchwałą nr XXIV-151/25 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2026 r. ujęto planowane kwoty dochodów w wysokości 23 878 212,52 zł, przychodów w wysokości 1 356 202,99 zł, wydatków w wysokości 24 989 415,51 zł i rozchodów w wysokość 245 000,00 zł. W wyniku dokonanych zmian w budżecie Gminy Miasta Nieszawa na mocy uchwały nr XXX-180/26 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 25 maja 2026 r. planowane kwoty uległy zmianie i wynosiły: w zakresie dochodów – 23 785 151,78 zł, przychodów – 2 033 752,55 zł, wydatków – 25 573 904,33 zł, rozchodów – 245 000,00 zł. Jak wynika z powyższego w 2026 r. nie została przekroczona kwota 40 000 000,00 zł, zatem nie istniał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

2.6. Kontrola zarządcza.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

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

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

Kontrolą objęto 2025 r.

W powyższym zakresie kontrolą objęto następujące dokumenty:

- akty normatywne obowiązujące w badanym okresie w kontrolowanej jednostce tj.: Statut Miasta Nieszawa, Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Nieszawa, polityka rachunkowości,
- zakresy czynności pracowników,
- zarządzenie nr 61/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 28 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Nieszawa i jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Nieszawa Regulaminu kontroli zarządczej.

Ustalenia:

- 1) Organizację wewnętrznej kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Nieszawa określono w zarządzeniu nr 61/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 28 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Nieszawa i jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Nieszawa Regulaminu kontroli zarządczej. Integralną część ww. dokumentu stanowią załączniki: nr 1 „Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Nieszawa i jednostkach podległych” oraz „Kodeks etyczny pracowników Urzędu Miasta Nieszawa”, załącznik nr 2 „Polityka zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Nieszawa”.
- 2) Zgodnie z zapisami rozdziału I ww. Regulaminu celem kontroli zarządczej jest zapewnienie

w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania i realizacji zadań, w tym w szczególności oszczędnego i efektywnego wykorzystywania zasobów majątkowych i ludzkich, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, w tym zabezpieczenia składników majątku przed zniszczeniem, utratą i defraudacją oraz danych osobowych i informacji niejawnych, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji dla zapewnienia osobom zarządzającym i pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji zewnętrznej, zarządzania ryzykiem dla zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań poprzez zapobieganie niekorzystnym zjawiskom w działalności Urzędu, wskazanie sposobu i środków zapobiegających powstawaniu nieprawidłowości, jak również umożliwienie likwidacji nieprawidłowości. Zawarte w ww. Regulaminie cele kontroli adekwatne są do celów wymienionych w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W kontrolowanej jednostce wyróżniono dwa poziomy kontroli zarządczej: I poziom – podstawowy poziom funkcjonowania kontroli zarządczej, za którą w jednostce odpowiedzialny jest jej kierownik, II poziom – na poziomie jednostki samorządu terytorialnego, za który odpowiada Burmistrz.

- 3) Z przedłożonej dokumentacji w postaci protokołów kontroli wynika, że w ramach kontroli zarządczej – wewnętrznej w 2025 r. zrealizowano następujące kontrole:
- w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Nieszawie w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji podmiotowej przekazanej z budżetu Miasta w 2024 r.,
 - w Urzędzie Miasta Nieszawa w zakresie przestrzegania zasad instrukcji kasowej, kontroli dokumentów kasowych oraz druków ścisłego zarachowania,
 - w Urzędzie Miasta Nieszawa w zakresie prawidłowości rozliczania delegacji służbowych w 2024 r.
- 4) Obowiązujący „Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Nieszawa i jednostkach podległych” nie przewidywał obowiązku składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za dany rok przez kierownika jednostki, jednakże w dniu 30 kwietnia 2026 r. Burmistrz Miasta Nieszawa złożyła oświadczenie o stanie kontroli zarządczej wskazując, że adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza funkcjonowała w ograniczonym stopniu. Zastrzeżenia dotyczyły:
- w przypadku Miejskiej Biblioteki Publicznej - wzmocnienia nadzoru nad terminowością rozliczeń i zwrotów dotacji udzielonych Miejskiej Bibliotece Publicznej oraz doprecyzowania zasad sporządzania sprawozdań, uporządkowania zasad ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującym planem kont, wprowadzenia bieżącej kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych, w tym w zakresie ich dekretacji,
 - w przypadku Urzędu Miasta Nieszawa – zachowania warunków formalnego polecenia wyjazdu służbowego dla pracownika oraz zatwierdzania do wypłaty dokumentu księgowego przez głównego księgowego.

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

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Informacje dotyczące ilości jednostek podległych i nadzorowanych.

Zgodnie z postanowieniami Statutu w celu wykonywania swoich zadań Gmina może tworzyć jednostki organizacyjne. Na potrzeby kontroli sporządzono wykaz jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych przez Gminę Miasto Nieszawa funkcjonujących w okresie od 1 stycznia 2024 r. 28 maja 2026 r., w którym wskazano także formy w jakich funkcjonują jednostki organizacyjne. Wykaz ten włączono do **akt kontroli nr 33/26/I/5**.

Na podstawie powyższego wykazu ustalono, że Gmina Miasto Nieszawa realizowała zadania publiczne za pośrednictwem następujących jednostek funkcjonujących na terenie Gminy:

- 3 jednostek budżetowych: Urzędu Miasta Nieszawa, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nieszawie, Zespołu Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie,
- 1 instytucji kultury – Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie.

Instytucja kultury wpisana jest do rejestru instytucji kultury prowadzonego w formie elektronicznej i zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miasta Nieszawa, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

Uczestnictwo Gminy Miasto Nieszawa w związkach komunalnych, stowarzyszeniach.

Gmina Miasto Nieszawa należy do następujących stowarzyszeń:

- Stowarzyszenia Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Torunia, do którego przystąpiła na mocy uchwały nr XL-214/22 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 maja 2022 r. Wysokość składki członkowskiej w latach 2024-2026 ustalono w następującej kwocie: w 2024 r. 1 753,00 zł, płatna do dnia 29 marca 2024 r. (zapłacono w dniu 13 marca 2024 r., potwierdzenie transakcji z tego dnia), następnie podwyższono o kwotę 877,00 zł (zapłacono w dniu 19 grudnia 2024 r., potwierdzenie transakcji z tego dnia), w 2025 r. 2 610,00 zł (zapłacono w dniu 25 lutego 2025 r., potwierdzenie transakcji z tego dnia), w 2026 r. 2 621,00 zł płatne do 30 stycznia 2026 r. (zapłacono w dniu 13 stycznia 2026 r., potwierdzenie transakcji z tego dnia). W oparciu o przedłożone potwierdzenia transakcji ustalono, że składki opłacono terminowo i w prawidłowej wysokości,
- Stowarzyszenia Gmin Przyjaznych Energii Odnawialnej, do którego przystąpiła na mocy uchwały nr VIII-48/2011 Rady Miasta Nieszawa z dnia 2 sierpnia 2011 r. Składki członkowskie w latach 2024-2026 ustalono w następującej kwocie: w 2024 r. 486,97 zł, płatna do dnia 31 stycznia 2024 r. (zapłacono w dniu 26 stycznia 2024 r., potwierdzenie transakcji z tego dnia), w 2025 r. 511,33 zł płatne do 31 stycznia 2025 r. (zapłacono w dniu 23 stycznia 2025 r., potwierdzenie transakcji z tego dnia), w 2026 r. 517,03 zł płatne do 31 stycznia 2026 r. (zapłacono w dniu 23 stycznia 2026 r., potwierdzenie transakcji z tego dnia). W oparciu o przedłożone potwierdzenia transakcji ustalono, że składki opłacono terminowo i w prawidłowej wysokości,
- Stowarzyszenia Partnerstwo dla Ziemi Kujawskiej, do którego przystąpiła na mocy uchwały nr VII-48/2015 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 19 czerwca 2015 r. Składki członkowskie w latach 2024-2026 ustalono w następującej kwocie: w 2024 r. 10 000,00 zł, płatna do dnia 28 lutego 2024 r. (zapłacono w dniu 26 lutego 2024 r., potwierdzenie transakcji z tego dnia), w 2025 r. 10 000,00 zł płatne do 28 lutego 2025 r. (zapłacono w dniu 25 lutego 2025 r., potwierdzenie transakcji z tego dnia), w 2026 r. 10 000,00 zł płatne do 28 lutego 2026 r. (zapłacono w dniu 19 lutego 2026 r., potwierdzenie transakcji z tego dnia). W oparciu

- o przedłożone potwierdzenia transakcji ustalono, że składki opłacono terminowo i w prawidłowej wysokości,
- Lokalnej Organizacji Turystycznej Skarby Kujaw, do której przystąpiła na mocy uchwały nr XI-87/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. Składki członkowskie w latach 2025-2026 ustalono w następującej kwocie: w 2025 r. 250,00 zł (zapłacono w dniu 15 września 2025 r., potwierdzenie transakcji z tego dnia), w 2026 r. 500,00 zł (zapłacono w dniu 19 lutego 2026 r., potwierdzenie transakcji z tego dnia). W oparciu o przedłożone potwierdzenia transakcji ustalono, że składki opłacono terminowo i w prawidłowej wysokości,
 - Związku Gmin Ziemi Kujawskiej - składki członkowskie w latach 2024-2026 ustalono w następującej kwocie: w 2024 r. 7 494,40 zł, płatne w 4 ratach: 1 873,73 zł do 29 lutego 2024 r. (zapłacono w dniu 26 lutego 2024 r. - potwierdzenie transakcji z tego dnia), 1 873,73 zł płatne do 30 kwietnia 2024 r. (zapłacono 19 kwietnia 2024 r. - potwierdzenie transakcji z tego dnia), 1 873,73 zł płatne do 31 lipca 2024 r. (zapłacono 19 kwietnia 2024 r. - potwierdzenie transakcji z tego dnia), 1 873,71 zł płatne do 31 października 2024 r. (zapłacono 29 października 2024 r. - potwierdzenie transakcji z tego dnia) w 2025 r. 8 004,00 zł płatne w 4 ratach: 2 001,00 zł płatne do 28 lutego 2025 r. (zapłacono 25 lutego 2025 r. - potwierdzenie transakcji z tego dnia), 2 001,00 zł do 30 kwietnia 2025 r. (zapłacono 23 kwietnia 2025 r. - potwierdzenie transakcji z tego dnia), 2 001,00 zł do 31 lipca 2025 r. (zapłacono 22 lipca 2025 r. - potwierdzenie transakcji z tego dnia), 2 001,00 zł płatne do 31 października 2025 r. (zapłacono 27 października 2025 r.), w 2026 r. 8 385,60 zł płatne w 4 ratach: 2 096,40 zł do 28 lutego 2026 r. (zapłacono 16 lutego 2026 r. - potwierdzenie transakcji z tego dnia), 2 096,40 zł do 30 kwietnia 2026 r. (zapłacono 27 kwietnia 2026 r. - potwierdzenie transakcji z tego dnia), 2 096,40 zł płatne do 31 lipca 2026 r. i 2 096,40 zł płatne do 31 października 2026 r. W oparciu o przedłożone potwierdzenia transakcji ustalono, że składki opłacono terminowo i w prawidłowej wysokości,
 - Związku Miast Nadwiślańskich - składki członkowskie w latach 2024-2026 ustalono w następującej kwocie: w 2024 r. 178,70 zł, płatna do dnia 31 marca 2024 r. (zapłacono w dniu 19 lutego 2024 r. - potwierdzenie transakcji z tego dnia), w 2025 r. 174,80 zł płatne do 31 marca 2025 r. (zapłacono w dniu 27 lutego 2025 r. - potwierdzenie transakcji z tego dnia), w 2026 r. 175,00 zł płatne do 31 marca 2026 r. (zapłacono w dniu 24 lutego 2026 r. - potwierdzenie transakcji z tego dnia). W oparciu o przedłożone potwierdzenia transakcji ustalono, że składki opłacono terminowo i w prawidłowej wysokości.

3.2 Organizacja wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej w Gminie Miasto Nieszawa.

Obsługę finansowo-księgową jednostki oświatowej Miasta Nieszawa, tj. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nieszawie prowadzi Urząd Miasta w Nieszawie na podstawie uchwały nr XXXII-167/21 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 25 października 2021 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Nieszawa oraz samorządowej instytucji kultury. Na mocy ww. uchwały określono jednostkę obsługującą - Urząd Miasta Nieszawa, jednostki obsługiwane - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie i Miejską Bibliotekę Publiczną oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Ww. uchwałą zmieniona została uchwała nr XXXIII-180/21 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXII-167/21 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 25 października 2021 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem

prowadzącym jest Gmina Miejska Nieszawa oraz samorządowej instytucji kultury (zmiany dotyczyły wykreślenia z tytułu i treści uchwały „samorządowej instytucji kultury”).

Zakres wspólnej obsługi nie obejmował kompetencji kierowników jednostek do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.

Samorządowa instytucja kultury, tj. Miejska Biblioteka Publiczna w Nieszawie złożyła w dniu 15 listopada 2021 r. wniosek o przystąpienie do wspólnej obsługi oraz zawarcie porozumienia w ww. zakresie. W dniu 15 listopada 2021 r. zawarto porozumienie w sprawie określenia zasad współpracy oraz obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej pomiędzy Burmistrzem Miasta Nieszawa a p.o. Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie.

Urząd Miasta Nieszawa prowadził również obsługę kasową Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nieszawie na mocy uchwały nr II-15/18 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie powierzenia obsługi kasowej jednostki budżetowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nieszawie. Na mocy ww. uchwały powierzono Urzędowi Miasta Nieszawa jako jednostce obsługującej prowadzenie obsługi kasowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nieszawie – jednostki obsługiwanej. W załączniku do ww. uchwały wskazano, że Urząd Miasta Nieszawa, jako jednostka obsługująca wykonuje zadania w zakresie obsługi kasowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nieszawie, a w szczególności: wypłatę świadczeń dla podopiecznych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nieszawie, przyjmowanie wpłat za usługi opiekuńcze oraz zwrot nienależnie pobranych świadczeń, pozostałe czynności kasowe.

3.3. Kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone w Gminie Miasta Nieszawa w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 28 maja 2026 r.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie Miasta Nieszawa książki kontroli zewnętrznych ustalono, że w okresie objętym niniejszą kontrolą nie były przeprowadzane zewnętrzne kontrole w zakresie gospodarki finansowej.

Kontrole przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy.

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona była przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w 2022 r., co zostało udokumentowane protokołem Nr RIO/KF/46/2022 z dnia 30 listopada 2022 r.

Na podstawie wyników kontroli skierowano do Burmistrza Miasta Nieszawa wystąpienie pokontrolne pismem Nr RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r.

Sprawdzenia wykonania wniosków zawartych w skierowanym do jednostki wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy znak RIO-KF-4104-46/2022 dokonano w trakcie niniejszej kontroli kompleksowej.

Ustalenia w przedmiotowym zakresie (w przypadku stwierdzenia niewykonania lub nieprawidłowego wykonania zalecenia) zawarte zostaną w protokole, w części tematycznej dotyczącej opisywanych zagadnień, w których wystąpiła nieprawidłowość.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

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

- stan i prawidłowość przechowywania gotówki w kasie oraz prowadzenie gospodarki środkami pieniężnymi,
- prawidłowość dokumentowania operacji kasowych, prawidłowość ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- inwentaryzację środków pieniężnych w kasie oraz na rachunkach bankowych, a także stan druków ścisłego zarachowania.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1.1. Gospodarka kasowa.

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 15 maja 2025 r. zostały określone w zarządzeniu nr 15/2020 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 10 kwietnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Nieszawa. Natomiast w okresie od 16 maja 2025 r. do dnia kontroli zasady gospodarki kasowej określono w zarządzeniu nr 37/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 16 maja 2025 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Nieszawa.

Obsługa kasy odbywa się w module KASA, autorstwa firmy INFO- SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek. W kasie jest prowadzona obsługa kasowa:

- Urzędu Miasta Nieszawa,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nieszawie na podstawie uchwały nr XXXII-167/21 z dnia 25 października 2021 r. w sprawie obsługi administracyjnej – finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Nieszawa oraz samorządowej instytucji kultury,
- Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie na podstawie zawartego porozumienia o przystąpieniu do wspólnej obsługi,
- Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nieszawie na podstawie uchwały nr II-15/18 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie powierzenia obsługi kasowej jednostki budżetowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nieszawie.

W kasie przyjmowane są wpłaty z tytułu podatków i opłat lokalnych, czynszów, dzierżaw i opłaty skarbowej, dokonywane są także wypłaty związane z bieżącą działalnością Urzędu, w tym dotyczące wypłaty zaliczek i delegacji. Dokumenty operacyjne kasy generowane są z ww. oprogramowania i automatycznie numerowane. Na wpłaty z tytułu podatków i opłat innych dochodów budżetowych z programu drukuje się pełny raport kasowy.

Raporty kasowe sporządzano z podziałem na dochody, wydatki, płace, fundusz i wpłaty bezgotówkowe.

Ustalenia:

- 1) Kasa znajduje się w wydzielonym pomieszczeniu na parterze Urzędu. Gotówka oraz druki ścisłego zarachowania przechowywane są w kasie pancерnej (sejfie). Do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń.
- 2) Obowiązki kasjera Urzędu Miasta w Nieszawie w badanym okresie pełniła Pani Iwona

- Prokop – Inspektor ds. obsługi kasy. Obecnie kasjerem jest Pani Edyta Marciniak – księgowy - Kasjer, osobą zastępującą kasjera jest Pani Agnieszka Kobylińska – Referent ds. księgowości budżetowej. W aktach osobowych ww. osób znajdują się oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne oraz dokumentacja potwierdzająca niekaralność kasjera i osób zastępujących.
- 3) Przekazywanie kasy przez kasjerki i ponowne przyjęcie kasy odbywało się protokolarnie, co stwierdzono na podstawie przedłożonych protokołów z przekazania kasy. Ostatnia kontrola kasy przeprowadzona była w dniu 31 grudnia 2025 r. podczas inwentaryzacji.
 - 4) Wewnętrzne regulacje zawarte w Instrukcji kasowej określały sposób przekazywania kasy w przypadku absencji kasjera - część Instrukcji pn. „*Kasjer*”, pkt 5.
 - 5) Ewidencja kasowa była prowadzona techniką komputerową. Zgodnie z postanowieniami instrukcji kasowej wszystkie wpływy i wypłaty z kasy rejestrowane były w raporcie kasowym, który sporządza się w każdym dniu, w którym wystąpiły operacje kasowe, zgodnie z postanowieniami ww. instrukcji.
 - 6) W okresie objętym kontrolą pogotowie kasowe ustalono w wysokości 4 000,00 zł (niezmiennej), w części instrukcji pn. „*Gospodarka kasowa*”.
 - 7) Gotówka oraz druki ścisłego zarachowania przechowywane są w sejfie. Do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń.
 - 8) Środki pieniężne w kasie zabezpieczone były w sposób określony w obowiązującej instrukcji kasowej.
 - 9) Wydatki budżetowe w kontrolowanej jednostce nie były pokrywane z uzyskanych dochodów a uzyskane dochody były odprowadzane na rachunek budżetu.
 - 10) Środki pieniężne znajdujące się w kasie Urzędu, ewidencjonowane były na podstawie raportów kasowych na koncie 101 „*Kasa*”. Operacje bezgotówkowe (wpłaty terminalem) ewidencjonowano na koncie 141 „*Środki pieniężne w drodze*”. Tym samym stwierdzono wykonanie wniosku pokontrolnego ujętego w pozycji 5 lit. i) wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. o treści „*prowadzenie ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu zdarzeń gospodarczych dotyczących odprowadzenia gotówki z kasy do banku oraz wpłat środków pieniężnych dokonywanych przy użyciu kart płatniczych na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” (...)*”.
 - 11) W Urzędzie Miasta w Nieszawie wprowadzono możliwość dokonywania bezgotówkowo zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa, które stanowią dochód budżetu za pomocą kart płatniczych w kasie Urzędu na podstawie uchwały nr XII-110/25 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 28 lutego 2025 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i opłat lokalnych i niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym (...).
 - 12) W jednostce nie ustalono odrębnej instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w kasie Urzędu Miasta. Ogólne zasady przyjmowania wpłat bezgotówkowych określono w instrukcji kasowej w części pn. „*Obsługa transakcji opłacanych instrumentami płatniczymi z wykorzystaniem terminala POS*” – zarządzenie 15/2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r., oraz w części pn. „*Obrót bezgotówkowy*” – zarządzenie nr 37/2025 z dnia 16 maja 2025 r.
 - 13) Aktualna umowa o współpracy w zakresie obsługi i rozliczania transakcji wpłacanych kartami płatniczymi została zawarta w dniu 12 marca 2019 r. pomiędzy Gminą Miejską Nieszawa a Fiserv Data Polska S.A. Umowa ta została zawarta w związku z przystąpieniem do Programu Polska Bezgotówkowa organizowanym przez Krajową Izbę Rozliczeniową wspólnie z Ministerstwem Przedsiębiorczości i Technologii.
 - 14) Środki pieniężne w kasie zabezpieczone były w sposób określony w obowiązującej „*Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Nieszawa*” (w części pn. „*Ochrona i transport środków pieniężnych*”).

- 15) Zgodnie z zapisami „Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Nieszawa” określono zasady transportu wartości pieniężnych (tj. w zarządzeniu 15 /2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r. w części pn. „Transport i przenoszenia środków”, w zarządzeniu nr 37/2025 z dnia 16 maja 2025 r. w części pn. „Ochrona i transport środków pieniężnych”).
- 16) Stan środków pieniężnych i innych walorów oraz prawidłowość ich przechowywania w kasie został sprawdzony przez kontrolujących w dniu 8 czerwca 2026 r. Z czynności sprawdzających sporządzono odrębny protokół, stanowiący **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

1.1.2. Udokumentowanie operacji kasowych.

Szczegółową kontrolą objęto udokumentowanie operacji kasowych w okresie od 15 lipca 2025 r. do 14 sierpnia 2025 r. Dokumentację kasową skontrolowano w zakresie:

- przestrzegania przepisów art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu,
- bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości),
- przestrzegania limitów gotówki, jaka może znajdować się w kasie,
- prawidłowości sporządzania i kontroli raportów kasowych,
- zaprzychodowania w raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku do kasy,
- przestrzegania zasady ciągłości sald raportów kasowych,
- bieżącego odprowadzania gotówki do banku,
- dokumentowania operacji kasowych dowodami, spełniającymi kryteria określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

W powyższym zakresie kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone dla Urzędu Miasta w Nieszawie prowadzone dla odpadów: od nr 128 z dnia 15 lipca 2025 r. (5/2025/0128) do nr 149 z dnia 14 sierpnia 2025 r. (5/2025/0149); dla transakcji bezgotówkowych: od nr 124 z dnia 15 lipca 2025 r. (1/2025/0124) do nr 146 z dnia 14 sierpnia 2025 r. (1/2025/0146); dla dochodów: od nr 132 z dnia 15 lipca 2025 r. (1/2025/0132) do nr 154 z dnia 14 sierpnia 2025 r. (1/2025/0154).

Ustalenia:

- 1) W kontrolowanej jednostce, w badanym okresie, raporty kasowe sporządzano komputerowo.
- 2) Gotówka wpłacona do kasy z tytułu dochodów budżetowych była odprowadzana na rachunek bankowy budżetu Gminy Miasta Nieszawa w tym samym dniu lub w następnym dniu roboczym.
- 3) Przychody i rozchody gotówki do kasy ujęte były na bieżąco w raportach kasowych w wielkościach wynikających ze stosownych dokumentów (rachunków, dowodów wpłat, czeków bankowych).
- 4) Objęte kontrolą raporty kasowe dla dochodów sporządzane były w okresach jednodniowych.
- 5) Dowody źródłowe były ujmowane w raportach kasowych na bieżąco, tj. w dniu operacji.
- 6) Kontrolujący nie stwierdzili pokrywania wydatków budżetowych z dochodów, stosownie do uregulowań zawartych w art. 11 ust.1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 7) Dochody z tytułu podatków i opłat w Gminie Miasto Nieszawa, zrealizowane za pośrednictwem kasy Urzędu ujmowano w ewidencji księgowej w następujący sposób:

raporty kasowe ujmowano po stronie Wn konta 101 „Kasa” i po stronie Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Dokonywanie zapisów w opisany sposób jest zgodne z zasadami funkcjonowania kont określonymi w § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 208, poz. 1375).

1.1.3. Karty płatnicze.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie korzystała ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz samorządowej jednostki organizacyjnej. W powyższej sprawie informację złożyła Pani Beata Podlewska - Burmistrz Miasta Nieszawa – **akta kontroli nr 33/26/II/1.**

1.2. Obsługa bankowa.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa prowadził Kujawsko-Dobrzyński Bank Spółdzielczy we Włocławku, ul. Żabia 6 (należący do Spółdzielczej Grupy Bankowej) na podstawie umowy ramowej modulo nr 914336 na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Miasta Nieszawa z dnia 2 stycznia 2024 r., na czas określony od dnia 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2027 r. Do akt włączono niniejszą umowę bankową – **akta kontroli nr 33/26/II/2.**

Wyboru banku dokonano w trybie rozeznania cenowego nr ZP.271.28.2023 pn. „*Rozeznanie cenowe na obsługę budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa wraz z jednostkami organizacyjnymi Gminy*”, które wszczęto na podstawie wniosku nr ZP.271.28.2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. Z uwagi na fakt, że wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 130 000 zł netto, nie zachodziła konieczność stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (w ww. rozeznaniu pomyłkowo wskazano uchyloną ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych). Zamówienie udzielono na podstawie Regulaminu zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej 130 000,00 zł w Gminie Miejskiej Nieszawa wprowadzonego zarządzeniem nr 6/2021 z dnia 18 stycznia 2021 r.

W dokumentach rozeznania cenowego (na ww. obsługę bankową) w opisie przedmiotu zamówienia wskazano, że obejmuje ono obsługę budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa i jednostek organizacyjnych Gminy, tj. Urząd Miasta Nieszawa, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nieszawie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie, Miejska Biblioteka Publiczna w Nieszawie. Ponadto określono pozostałe wymagania dotyczące obsługi bankowej. Do akt kontroli włączono ww. rozeznanie cenowe – **akta kontroli nr 33/26/II/3.**

W dniu 20 grudnia 2023 r. Pani Agata Smykowska - Inspektor ds. sekretariatu i kadr wysłała dokumentację rozeznania cenowego na obsługę bankową budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa wraz z jednostkami organizacyjnymi gminy do trzech podmiotów (banków), tj. zgodnie z postanowieniami § 5 pkt. 1 regulaminu zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130 000,00 zł obowiązującego w jednostce. Odpowiedzi na zapytanie rozeznania cenowego udzielili: KDBS Bank Spółdzielczy ul. Żabia 6, 87-800 Włocławek w kwocie 48 000,00 zł netto (48 000,00 zł brutto), tj. 1 000,00 zł miesięcznie oraz Kujawski Bank Spółdzielczy ul. Chopina 3, 87-700 Aleksandrów Kujawski w kwocie 96 000,00 zł netto (96 000,00 zł brutto) tj. 2 000,00 zł miesięcznie.

W dniu 27 grudnia 2023 r. sporządzono notatkę z wyboru najkorzystniejszej oferty rozeznania cenowego (do wniosku nr ZP.271.28.2023 z dnia 20 grudnia 2023 r.), w której wybrano wykonawcę na podstawie najkorzystniejszej oferty (kryterium ceny): KDBS Bank Spółdzielczy ul. Żabia 6, 87-800 Włocławek w kwocie 48 000,00 zł netto (48 000,00 zł brutto),

tj. 1 000,00 zł miesięcznie – **akta kontroli nr 33/26/II/4.**

W dniu 2 stycznia 2024 r. zawarto umowę ramową modulo nr 914336 na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Miasta Nieszawa, którą zawarł ówczesny Burmistrz Pan Przemysław Jankowski. Niniejsza umowa nie zawierała kontrasygnaty ówczesnego Skarbnika Miasta Pani Ewy Więconek. Kontrolujący ustalili, że wniosek nr ZP.271.28.2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. o wszczęciu postępowania na ww. obsługę bankową nie zawierał podpisu zatwierdzającego osoby sporządzającej dokumentację, tj. ówczesnej Skarbnik Miasta Pani Ewy Więconek. Wniosek nr ZP.271.28.2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. o wszczęciu postępowania stanowi **akta kontroli nr 33/26/II/5.**

W obowiązującej umowie Bank zobowiązał się do prowadzenia rachunków bankowych, wydawania i obsługi instrumentów płatniczych, bankowości elektronicznej oraz innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku. Świadczenie usług objętych umową odbywa się w filii w Ciechocinku przy ul. Zdrojowej 18A.

Na dzień podpisania umowy oprocentowanie środków wynosiło 0,00 %. Zgodnie z postanowieniami umownymi bank będzie lokował środki na lokacie w kwocie przekraczającej 100 000,00 zł.

Bank z tytułu realizacji czynności określonych umową pobiera miesięczną opłatę ryczałtową w wysokości 1 000,00 zł. Powyższa opłata obejmuje jednostki: Gminę Miejską Nieszawa oraz wszystkie rachunki prowadzone przez jednostki podległe. Ustalono, że Bank nie będzie pobierał innych opłat i prowizji.

Zgodnie z postanowieniami § 18 umowy ramowej modulo nr 914336 z dnia 2 stycznia 2024 r., stwierdzono, że Gmina Miejska Nieszawa ponosiła wydatki w związku z obsługą bankową, tj. miesięczną opłatę w formie ryczałtu wynoszącą 1 000,00 zł (12 000,00 zł rocznie). Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym „*Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej*”. Ustalono, że na egzemplarzu umowy znajdującym się w Urzędzie Miasta w Nieszawie ówczesna Skarbnik Pani Ewa Więconek nie złożyła kontrasygnaty. Jedynym dokumentem podpisanym przez ówczesną Skarbnik była „*Notatka z wyboru najkorzystniejszej oferty rozeznania cenowego do wniosku ZP.271.28.2023 z dnia 20.12.2023 r.*” sporządzona w dniu 27 grudnia 2023 r. W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do obecnej Skarbnik Pani Karoliny Wiatrowskiej, czy na egzemplarzu umowy znajdującym się w posiadaniu KDBS udzielono kontrasygnaty. Skarbnik Miasta poinformowała, „*że w Kujawsko-Dobrzyńskim Banku Spółdzielczym we Włocławku znajduje się egzemplarz ww. umowy, ale nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika Miasta Pani Ewy Wieconek. Jednocześnie informuję, że w dniu 01-04-2026 i 30-04-2026 bank po raz pierwszy pobrał opłaty w wysokości po 1 000,00 zł, które Organ dopiero po uzyskaniu wyjaśnień złożonych przez bank z datą 31-05-2025 zaksięgował wydatki*”. Wyjaśnienia stanowią **akta kontroli nr 33/26/II/6.**

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień wskazać należy, że zgodnie z postanowieniami § 18 umowy Gmina zaciągnęła zobowiązanie związane z ponoszeniem wydatków za prowadzenie obsługi bankowej na kwotę 48 000,00 zł, a zatem umowa winna zawierać kontrasygnatę skarbnika. Pomimo powyższych zapisów umownych dotyczących pobierania opłat za obsługę bankową, Miasto Nieszawa w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 marca 2026 r., tj. przez okres 27 miesięcy nie ponosiło wydatków związanych z prowadzeniem rachunku. Przyczyną powyższego było niedopatrzenie pracowników banku. Kontrolującym przedłożono pismo znak LDz.O/c/105/2026 z Kujawsko-Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego, z którego wynika, że „*w wyniku błędu opłata za prowadzenie rachunków bankowych ustalona na podstawie umowy ramowej modulo 914336 z dnia 2 stycznia 2024 r. w kwocie 1 000,00 zł miesięcznie nie była pobierana od dnia 2 stycznia 2024 r. do 31.03.2026 r. (...).* Z uwagi na wieloletnią owocną współpracę Bank nie będzie dochodził

zapłaty zaległych opłat.” pismo z banku stanowi **akta kontroli nr 33/26.II/7**. W dniu 1 kwietnia 2026 r. oraz w dniu 30 kwietnia 2026 r. Miasto Nieszawa dokonało opłaty za prowadzenie konta.

W związku z powyższym, kontrolujący poddali analizie prawidłowość ujmowania w latach 2024-2025 na koncie pozabilansowym 998 „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” (po stronie Ma) zaangażowania wydatków budżetowych. Ustalono, że na koncie tym nie ujęto zaangażowania wydatków budżetowych z tytułu zawartej umowy. Powyższe narusza zasady prowadzenia polityki rachunkowości przyjęte zarządzeniem nr 52/2017 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 13 grudnia 2017 r. Stosownie do przywołanych zasad „*Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego (...) Na stronie Ma konta 998 ujemne się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym*”. W planie finansowym Urzędu Miasta w Nieszawie opracowanym na podstawie uchwały nr LVII-321/24 z dnia 22 stycznia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2024 r. plan wydatków w rozdziale 75023 § 4300 wynosił 180 000,00 zł, natomiast w 2025 r. 150 000,00 zł (uchwała nr XI-83/24 z dnia 27 grudnia 2024 r.). Pani Karolina Wiatrowska - Skarbnik, wyjaśniła „*że ówczesny Skarbnik Miasta Nieszawa, Pani Ewa Więconek, nie ujęła z dniem zawarcia umowy wynikającego z niej zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998 (...) oraz na koncie 999. (...) w dniu 1 czerwca 2026 r. dokonałam ujęcia zaangażowania wydatków budżetowych poprzez zaksięgowanie kwoty 7 000,00 na koncie 998 (...) oraz kwoty 12 000,00 zł na koncie 999.*” Do akt kontroli włączono wyjaśnienia Skarbnika Miasta - **akta kontroli nr 33/26.II/8**.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, tj. ww. rozeznania cenowego, które obejmuje obsługę bankową budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa wraz z jednostkami organizacyjnymi gminy (dotyczy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie) oraz na podstawie umowy ramowej modulo nr 918884 zawartej w dniu 2 stycznia 2024 r., kontrolujący ustalili, że umowę na prowadzenie obsługi bankowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie zawarł ówczesny Burmistrz Miasta Nieszawa Pan Przemysław Jankowski zamiast Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie.

Zgodnie z art. 264 ust. 1 i 2 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - dalej u.f.p. organ wykonawczy gminy wybiera jeden bank do prowadzenia bankowej obsługi budżetu gminy. Obsługa taka obejmuje prowadzenie podstawowego rachunku bankowego budżetu gminy i rachunków bankowych gminnych jednostek budżetowych.

Natomiast gminna instytucja kultury, zgodnie z art. 14 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – dalej: u.o.p.d.k., posiada odrębną od gminy osobowość prawną, a zatem na podstawie art. 27 u.o.p.d.k. gminna instytucja kultury samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową. Finanse gminnej instytucji kultury nie są obejmowane finansami gminy i tym bardziej budżetem gminy. Bankowa obsługa budżetu gminy określona w art. 264 ust. 1 u.f.p. nie obejmuje zatem należności i zobowiązań gminnej instytucji kultury.

W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem do Burmistrza Miasta Nieszawa – Pani Beaty Podlewskiej czy podjęto działania zmierzające do zawarcia umowy na obsługę bankową instytucji kultury przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej. Burmistrz Miasta Nieszawa wyjaśniła (wyjaśnienia z dnia 25 czerwca 2026 r. stanowią **akta kontroli nr 33/26.II/9**), że „*z uwagi na szeroki zakres obowiązków nie było możliwe dokonanie kompleksowej weryfikacji wszystkich zawartych umów, w związku z czym przeoczono przedmiotową nieprawidłowość*” Po przeprowadzeniu analizy obowiązujących przepisów oraz weryfikacji przedmiotowej umowy niezwłocznie podjęto działania zmierzające do usunięcia stwierdzonej

nieprawidłowości. Wystąpiłam do banku z wnioskiem o rozwiązanie umowy ramowej nr 91884 w części dotyczącej obsługi bankowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie". Kontrolującą przedłożono pismo znak B.03.84.2026.WK z dnia 25 czerwca 2026 r., na mocy którego złożono do KDBS wnioski o rozwiązanie umowy ramowej modulo nr 918884 dotyczącej obsługi bankowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie. Do akt kontroli włączono:

- umowę bankową nr 918884 na wykonywanie obsługi bankowej Miejskiej Biblioteki Publicznej zawartej w dniu 2 stycznia 2024 r., na czas określony od dnia 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2027 r. – **akta kontroli nr 33/26/II/10**,
- wyjaśnienia Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 25 czerwca 2026 r. - **akta kontroli nr 33/26/II/9**.

1.2.1. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych posiadanych przez Gminę Miasto Nieszawa oraz Urząd Miasta Nieszawa.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- umowę rachunku bankowego na bankową obsługę budżetu,
- potwierdzenia sald uzyskane z Kujawsko-Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego we Włocławku, Oddział w Ciechocinku,
- wydruki z ewidencji księgowej budżetu pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data 2025-01-01 do 2025.12.31 - organ”,
- wydruki z ewidencji księgowej jednostki pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data 2025-01-01 do 2025.12.31 - jednostka”,
- obowiązujące uregulowania wewnętrzne określone w zasadach polityki rachunkowości,
- sprawozdanie budżetowe Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2025 r.,
- sprawozdania finansowe: bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 r., bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 r.

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2025 r. obrazuje poniższe zestawienie:

Gmina Miasto Nieszawa

Lp.	Nr konta bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2025 r. (zł)			Nr konta w księdze głównej
			wg zawiadomienia banku	Wg ewidencji księgowej	Różnica (kol.4-kol.5)	
1	2	3	4	5	6	7
1	45 9550 0003 2008 0091 4336 0001	Podstawowy Rachunek Budżetu	17 021,94	17 021,94	0,00	133-1
2	45 9550 0003 2008 0091 4336 0001	Podstawowy Rachunek Budżetu Lokata OVN	2 526 764,44	2 526 764,44	0,00	133-1-1
3	39 9550 0003 2260 0091 4336 0022	Projekt Cyberbezpieczny Samorząd	41 001,23	41 001,23	0,00	133-12
4	23 9550 0003 2260 0091 4336 0019	Projekt Erasmus +	10 173,85 EUR tj. 43 035,39	10 173,85 x 4,23 ZŁ tj. 43 035,39	0,00	133-10
5	12 9550 0003 2260 0091 4336 0023	Projekt kompletne szkoły	0,00	0,00	0,00	133-13
6	55 9550 0003 2260 0091 4336 0025	Konto VAT	0,00	0,00		133-14
SUMA OGÓŁEM			2 627 823,00	2 627 823,00	0,00	X

Urząd Miasta Nieszawa

Lp.	Nr konta bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2025 r. (zł)			Nr konta w księdze głównej
			wg zawiadomienia banku	Wg ewidencji księgowej	Różnica (kol.4-kol.5)	
1	2	3	4	5	6	7
1	07 9550 0003 2008 0091 4336 0006	Inny rachunek bankowy (wadum, kaucje, zabezpieczenie pieniężne)	347 886,35	347 886,35	0,00	139-2
2	34 9550 0003 2008 0091 4336 0005	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	23 275,81	23 275,81	0,00	135
3	92 9550 0003 2016 0091 4336 0016	Rachunek VAT (mechanizm podzielonej płatności)	50,34	50,34	0,00	130-13
4	50 9550 0003 2008 0091 4336 0008	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19/ Dodatki węglowe/ elektryczne	0,00	0,00	0,00	130-7
5	23 9550 0003 2008 0091 4336 0009	Rachunek bieżący dochody	0,00	0,00	0,00	130-1
6	93 9550 0003 2008 0091 4336 0010	Rachunek bieżący wydatki	0,00	0,00	0,00	130-2-1
7	66 9550 0003 2260 0091 4336 0021	Rachunek dochodów odpady komunalne	0,00	0,00	0,00	130-11
SUMA OGÓŁEM			371 212,50	371 212,50	0,00	X

Ustalenia:

- 1) Rachunki bankowe funkcjonujące jako rachunek bieżący i pomocnicze budżetu Gminy i Urzędu, które posiadał Urząd Miasta Nieszawa w 2025 r. wymienione zostały w powyższej tabeli. Kontrolowana jednostka posiada osobny rachunek dla budżetu oraz dla jednostki.
- 2) Stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych wykazanych w dokumentacji bankowej, tj. wyciągach bankowych do poszczególnych rachunków oraz potwierdzeniach sald tych rachunków, a stanem ww. środków wykazanym w ewidencji księgowej budżetu oraz jednostki. Tym samym stwierdzono, że wniosek pokontrolny ujęty w pozycji 3 wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. został wykonany.
- 3) Na dzień 31 grudnia 2025 r. Gmina Miasto Nieszawa posiadała środki w łącznej kwocie 2 526 764,44 zł dotyczące lokaty overnight. Operacje finansowe dotyczące ww. lokaty ujęte były na wyodrębnionym koncie 133-1-1. Tym samym wniosek pokontrolny ujęty w pozycji 5 lit. b) wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. został wykonany.
- 4) W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2025 r. w dniu 18 lutego 2026 r. (znacznik F28B3D97208A49DE) wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki w kwocie 2 627 823,00 zł, tj. zgodnej z dowodami bankowymi oraz zapisami w księgach rachunkowych budżetu.
- 5) Na podstawie wydruków ewidencji księgowej Urzędu pn. „Zestawienie obrotów i sald; data od 2025-01-01 do 2025-12-31 - jednostka” w zakresie kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 „Inne rachunki bankowe” stwierdzono, iż stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych Urzędu wynosił: konto 130 – 50,34 zł, konto 135 – 23 275,81 zł, konto 139 – 347 886,35 zł i został prawidłowo wykazany (tj. 371 212,50 zł) w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” bilansu jednostki budżetowej – Urzędu Miasta w Nieszawie (bilans z dnia 30 marca 2026 r. znacznik E15AB272F6B11D9F).

- 6) W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym w dniu 28 kwietnia 2026 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. (znacznik E7E8584E6097CC95) prawidłowo wykazano w aktywach stan środków pieniężnych w kwocie 2 627 823,00 zł, z tego: środki pieniężne budżetu – 2 627 823,00 zł (poz. I.1.1 bilansu), tj. środki w wysokości odpowiadającej saldu konta 133 „*Rachunek budżetu*”.
- 7) Środki z tytułu podatku od towarów i usług wpływały na rachunek VAT – Split Payment o nr 92 550 0003 2016 0091 4336 0016. W oparciu o przedłożone wyciągi bankowe z ww. rachunku o nr: 1/2025 z 23 stycznia 2025 r., 2/2025 z 29 stycznia 2025 r., 3/2025 z 30 stycznia 2025 r., 4/2025 z 5 lutego 2025 r., 5/2025 z 19 lutego 2025 r. ustalono, że środki z tytułu podatku VAT nie były przekazywane na rachunek podstawowy budżetu Gminy o nr 45 9550 0003 2008 0091 4336 0001. Rachunek obciążany był wyłącznie w celu dokonania płatności kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług, zgodnie z art. 62b ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe. Tym samym stwierdzono, że wniosek pokontrolny nr 4 o treści „*Prowadzenie rachunku VAT zgodnie z zasadami określonymi przepisami art. 62b ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe*” ujęty w wystąpieniu pokontrolnym znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. zostały wykonane.
- 8) Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, że w 2025 r. Gmina Miasto Nieszawa korzystała z kredytu w rachunku bieżącym. Zgodnie z § 17 uchwały budżetowej nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. Burmistrz był upoważniony „*do zaciągania kredytów i pożyczek do kwot wynikających z limitów zobowiązań, o których mowa w § 16 niniejszej uchwały*”, tj. do kwoty 1 000 000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. W zarządzeniu nr 45/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 4 czerwca 2025 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu Miasta Nieszawa w roku 2025 wskazano, że Gmina Miasto Nieszawa zaciągnie kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym w wysokości 1 000 000,00 zł na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu Miasta Nieszawa w 2025 r. Zabezpieczenie kredytu stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. W zarządzeniu określono, że spłata kredytu nastąpi w terminie do 31 grudnia 2025 r. i zostanie w całości pokryta z dochodów własnych. Umowa o ww. kredyt w rachunku bieżącym (nr 2/RB/2025) została zawarta w dniu 4 sierpnia 2025 r. z Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą we Włocławku przy ul. Żabiej 6, Oddział Ciechocinek, na kwotę 1 000 000,00 zł. Gminę Miejską Nieszawa reprezentowała Burmistrz Pani Beata Podlewska. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Pani Karoliny Wiatrowskiej. Na dzień 31 grudnia 2025 r. kredyt został spłacony w całości.
- 9) Kserokopię kart wzorów podpisów dołączono do **akt kontroli nr 33/26/II/11**.
- 10) Ewidencję księgową pn. „*Zestawienie obrotów i sald, data od 2025-01-01 do 2025.12.31 - organ*” - **akta kontroli nr 33/26/II/12**, „*Zestawienie obrotów i sald, data od 2025-01-01 do 2025-12-31, – jednostka*” - **akta kontroli nr 33/26/II/13**, oraz tożsame za 2024 r. dołączono do **akt kontroli nr 33/26/II/14**.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Przyjęte w kontrolowanej jednostce uregulowania w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania zawarto w „*Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Nieszawa*” stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 63/2015 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Nieszawa. W ww. dokumencie nie

wskazano jakie dokumenty są drukami ścisłego zarachowania. Ponadto polityka rachunkowości (zarządzenia: nr 52/20217 z dnia 13 grudnia 2017 r. oraz nr 1/2026 z dnia 5 stycznia 2026 r.) również nie wskazuje definicji oraz nie określa rodzajów druków ścisłego zarachowania.

W kasie urzędu przechowywane są чеки gotówkowe. Kontrolujący dokonali sprawdzenia stanu druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu w dniu 8 czerwca 2026 r., co udokumentowano w protokole z kontroli kasy stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu. Nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem druków a ich ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

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

- prowadzenia wszystkich zbiorów zapisów księgowych, tworzących księgi rachunkowe, tj.: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald - art. 13 ustawy o rachunkowości,
- zachowania zasady ciągłości bilansowej - art. 5 i 13 ustawy o rachunkowości,
- zgodności obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald - art. 14 ust. 1 i 3, art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- odrębnego prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu (organu) oraz urzędu (jednostki),
- prawidłowego i terminowego zamknięcia ksiąg rachunkowych organu i urzędu - art. 12 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 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 (...).

Ustalenia:

- 1) Podstawowym dokumentem wewnętrznym regulującym sposób prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta w Nieszawie w badanym okresie było zarządzenie nr 52/20217 Burmistrza Miasta w Nieszawie z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie (...) prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla Budżetu Gminy Miejskiej i Urzędu Miasta w Nieszawie wraz ze zmianami, w której w załączniku nr 3 (do zarządzenia nr 52/2017) określono, że „*Księgi rachunkowe prowadzi się techniką komputerową*”.
- 2) W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych, tj. dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi te obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, na które składały się: dzienniki, księga główna, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, księgi pomocnicze.
- 3) W celu sprawdzenia zapewnienia ciągłości przenoszenia sald, skontrolowano proces zamknięcia roku obrotowego 2024 i otwarcia roku 2025 w ewidencji syntetycznej kont zespołu 2 prowadzonych dla budżetu (organu) i Urzędu Miasta w Nieszawie. W toku czynności sprawdzających, kontrolujący dokonali porównania wielkości sald końcowych, wykazanych w zestawieniu obrotów i sald budżetu oraz Urzędu Miasta na koniec 2024 r. z bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2025 r. W wyniku porównania sald końcowych kont księgi głównej organu i Urzędu Miasta w Nieszawie na dzień 31 grudnia 2024 r. z saldami

początkowymi tych kont na dzień 1 stycznia 2025 r. stwierdzono, że salda początkowe kont księgi głównej są zgodne z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych 2024 r., za wyjątkiem salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, konta 225 „Rozrachunki z budżetami” oraz konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co jest niezgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (nie zachowano zasady ciągłości bilansowej).

Kontrolujący uzgodnili, że na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 - jednostka” bilans zamknięcia konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wynosił po stronie Wn 13 920,00 zł, po stronie Ma 0,00 zł, natomiast w bilansie otwarcia ksiąg jednostki (Urzędu) w 2025 r. (stan na dzień 1 stycznia 2025 r.) na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, data od 2025-01-01 do 2025-12-31 - jednostka” w zakresie tego konta saldo wynosiło Wn 0,00 zł i Ma 0,00 zł. W związku z powyższym Skarbnik Miasta Pani Karolina Wiatrowska złożyła informację w zakresie konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, że „od roku 2025 został założony w programie księgowym osobny rejestr dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” (informacja z dnia 26 czerwca 2026 r. wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli nr 33/26/II/15**). Stwierdzono zatem, że salda konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” przeniesiono w prawidłowych wysokościach.

W zakresie różnic dotyczących kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 225 „Rozrachunki z budżetami”, kontrolująca sporządziła poniższą tabelę w oparciu o wydruki z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31 -jednostka” oraz „Zestawienie obrotów i sald, data od 2025-01-01 do 2025-12-31 - jednostka”, w której przedstawiono stany aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2024 r. (bilans zamknięcia), które nie zostały ujęte w tej samej wysokości w księgach rachunkowych stan na dzień 1 stycznia 2025 r. (bilans otwarcia).

Konto	Opis konta	Saldo na dzień 31.12.2024 r.		Saldo na dzień 01.01.2025 r.		Różnica	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1 461 703,68	45 624,07	1 413 701,66	0,00	-48 002,02	-45 624,07
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	71 811,02	0,00	23 809,00	0,00	-48 002,02
RAZEM						-48 002,02	-93 626,09

W związku z powyższym zadano zapytanie Skarbnikowi Miasta Pani Karolinie Wiatrowskiej w zakresie wyjaśnienia różnic w powyższym zakresie, na które odpowiedź udzieliła Pani Emila Kejna - Starszy Inspektor ds. podatkowych i księgowości budżetowej, w której wskazała, „że brak zachowania zasady ciągłości bilansowej pomiędzy bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2024 r. a bilansem otwarcia na dzień 01.01.2025 r. z wprowadzenia per saldem konta 221 po stronie WN w bilansie otwarcia 2025 roku. Konto 225-2 nie zostało wprowadzone do bilansu otwarcia roku 2025 z powodu przeoczenia”. Wyjaśnienia stanowią **akta kontroli nr 33/26/II/16**. Odnosząc się do wyjaśnień, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera obowiązkiem jednostki było zapewnienie automatycznej kontroli ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald, stosownie do art. 5 ust. 1 oraz art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Skarbnik Miasta wyjaśniła, że podczas dokonywania czynności związanych z przygotowaniem sprawozdania kwartalnego z wykonania dochodów, dokonano prawidłowego ujęcia wartości po stronie Wn i Ma co potwierdza wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie sald Data od: 2025.01.01 do: 2025.03.30. Konto 221” oraz polecenie księgowania pn. „Polecenie księgowania EK nr 11 z dnia 2025.03.31”. Protokół

przyjęcia ustnego wyjaśnienia wraz z dokumentem PK włączono do **akt kontroli nr 33/26/II/17**.

Z uwagi na nieskuteczne powierzenie Skarbnikowi obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego Urzędu, odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ponosi Burmistrz Miasta Nieszawa.

Proces zamknięcia roku obrotowego 2025 i otwarcia roku 2026 w ewidencji syntetycznej wszystkich kont zespołu 2 prowadzonych dla budżetu (organu) i Urzędu Miasta Nieszawa jednostka dokonała prawidłowo. „Zestawienie obrotów i sald, data od 2026-01-01 do 2026.12.31 - organ” stanowi **akta kontroli nr 33/26/II/18**.

- 4) Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym – bilansie jednostki (Urzędu) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2025 r. są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym w dniu 30 marca 2026 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. (znacznik E15AB272F6B11D9F) wykazano w aktywach stan na początek roku (1 stycznia 2025 r.) w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” kwotę 1 475 623,68 zł, natomiast saldo Wn kont: 221 wynosiło 1 413 701,66 zł, 234 wynosiło 13 920,00 zł, tj. łącznie 1 427 621,66 zł, zatem w bilansie wykazano kwotę zawyżoną o 48 002, 02 zł. W pasywach niniejszego bilansu w poz. D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” na początek roku wykazano kwotę 71 811,02 zł, natomiast saldo Ma konta 225 wynosiło 23 809,00 zł, tj. zawyżoną o 48 002,02 zł. Do akt kontroli włączono bilans Urzędu Miasta w Nieszawie sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 r. – **akta kontroli nr 33/26/II/19**.

Pani Karolina Wiatrowska - Skarbnik Miasta Nieszawa wskazała, że bilans otwarcia w pasywach bilansu, tj. w pozycji D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” został wykazany nieprawidłowo w wyniku niezapewnienia ciągłości przenoszenia sald bilansu zamknięcia 31 grudnia 2024 r. do bilansu otwarcia 1 stycznia 2025 r. Wyjaśnienia włączono do **akt kontroli nr 33/26/II/20**.

W wyjaśnieniach złożonych przez Skarbnik Miasta w zakresie niezgodności pomiędzy ewidencją księgową a aktywami bilansu w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” wskazano tę samą przyczynę, tj. niezapewnienie ciągłości przenoszenia sald bilansu zamknięcia do bilansu otwarcia - **akta kontroli nr 33/26/II/21**.

Z uwagi na nieskuteczne powierzenie Skarbnikowi obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego Urzędu, odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ponosi Burmistrz Miasta Nieszawa.

- 5) W oparciu o przedłożone wydruki z ewidencji księgowej stwierdzono, że zachodziła zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald. Tym samym spełniono wymóg wynikający z art. 14 ust. 1 i 3, art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 6) Księgi rachunkowe budżetu (organu) oraz urzędu (jednostki) prowadzone były odrębnie, co stwierdzono w oparciu o przedłożone wydruki z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od 2025-01-01 do 2025-12-31(...)” dla organu i dla jednostki.
- 7) W oparciu o przyjęte do kontroli dowody źródłowe ustalono, że zdarzenia gospodarcze ujmowane były w ewidencji księgowej na kontach wskazanych w obowiązującej polityce rachunkowości.
- 8) Rada Miejska Nieszawa uchwałą nr XXXIII-186/26 z dnia 26 czerwca 2026 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa za rok 2025. Księgi rachunkowe organu oraz urzędu zamknięto w dniu 30 czerwca 2026 r.
- 9) Systemy informatyczne i bazy danych zabezpieczone były przed ingerencją osób nieupoważnionych za pomocą wprowadzonego systemu hasłowych zabezpieczeń dostępów.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Wymienione powyżej zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342, z późn. zm.),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 208, poz. 1375),
 - obowiązujące w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, w tym założowy plan kont.
- Ustalenia w tym zakresie poczyniono w oparciu o próby dowodów księgowych przyjętych do badania przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy i wymienione w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe budżetu Miasta Nieszawa oraz konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Miasta Nieszawa, funkcjonującego w formie jednostki budżetowej.

W zakresie rozrachunków i roszczeń skontrolowano:

- prawidłowość i terminowość ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych organu i jednostki,
- realność sald należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2025 r.,
- wykazywanie sald kont rozrachunkowych dwustronnie (saldo Wn i Saldo Ma),
- przestrzeganie zasad określonych w art. 16 ustawy o rachunkowości zapewniającej zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną,
- zgodność zapisów polityki rachunkowości w zakresie ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na poszczególnych kontach rozrachunkowych z zasadami prowadzenia tych kont określonych w załączniku nr 2 lub nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342, z późn. zm.),
- prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych w sposób zapewniający możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach stosownie do zapisów § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...),
- prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniach (budżetowych, z operacji finansowych i finansowych) zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości),
- zgodność kwot wynikających z dokumentacji źródłowej z kwotami wykazywanymi w ewidencji księgowej,
- czy dokumenty źródłowe spełniały wymogi formalne dowodów księgowych wraz

- z adnotacją o poddaniu ich kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzeniu do wypłaty,
- prawidłowość dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności,
 - bieżącego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami art. 20 ust.1 i 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Konta jednostki:

Zakładowy Plan Kont przewidywał prowadzenie dla jednostki budżetowej – Urzędu Miasta w Nieszawie następujących kont rozrachunkowych: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”, 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”, 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od 2025-01-01 do 2025-12-31 - jednostka”, stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosił:

	Stan na 31.12.2025 r.
BO Wn na 01.01	0,00 zł
BO Ma na 01.01	56 007,54 zł
Obroty Wn	6 853 341,72 zł
Obroty Ma	6 919 945,03 zł
BZ Wn na 31.12	0,00 zł
BZ Ma na 31.12	122 610,85 zł

Weryfikacji salda zobowiązań (strona Ma) zaewidencjonowanego na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dokonano w oparciu o wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od 2025-01-01 do 2025-12-31 - jednostka” oraz dokumenty źródłowe (faktury). Kontrolą objęto zobowiązania wobec 10 kontrahentów o numerach kont: 201/25, 201/61, 201/523, 201/737, 201/760, 201/834, 201/1155, 201/1622, 201/2158, 201/2409, o łącznej kwocie zobowiązań 120 042,20 zł. Badana próba stanowi 97,90 % zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Na potrzeby kontroli sporządzono w formie tabeli zestawienie zobowiązań objętych kontrolą, w którym wyszczególniono m.in. dowody źródłowe wraz z datą ich wystawienia oraz terminem i datą ich zapłaty:

Lp	Nazwa	Numer faktury	Data wystawienia/ data wpływu	Termin zapłaty	Wysokość zobowiązania	Data zapłaty	Kwota	Numer i data wyciągu	Opóźnienie w zapłacie (w dniach)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	RESPECT ENERGY S.A.	F/SKK/2026/1/ 00037692/1	05.01.2026/ 13.01.2026	21.01.2025	6 357,56	26.01.2026	6 357,56	Wyciąg nr 11/2026 z dnia 21.01.2026r.	0 dni

2.	P.H.U. „DANIEL” ARTUR ZIELASKOWSKI	840/2025	31.12.2025/ 05.01.2026	14.01.2026	2 916,95	09.01.2026	2 916,95	Wyciąg nr 4/2026 z dnia 09.01.2026r.	0 dni
3.	Piotr Ciuryło Doradztwo Sekurit	FV/11/12/2025	30.12.2025/ 05.01.2026	13.01.2026	750,00	09.01.2025	750,00	Wyciąg nr 4/2026 z dnia 09.01.2026r.	0 dni
4.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej „SANIKO” Sp. z o.o.	0016682/ER/20 25	31.12.2025/ 05.01.2026	14.01.2026	1 533,60	09.01.2026	1 533,60	Wyciąg nr 4/2026 z dnia 09.01.2026r.	0 dni
5.	ENERGA OPERATOR S.A.	1992366824/FE D/00061/2026	01.01.2026/ 05.01.2026	19.01.2026	1 487,72	09.01.2026	1 487,72	Wyciąg nr 4/2026 z dnia 09.01.2026r.	0 dni
		1165025195/FE D/00064/2026	01.01.2026/ 05.01.2026	19.01.2026	730,64	09.01.2026	730,64	Wyciąg nr 4/2026 z dnia 09.01.2026r.	0 dni
		1280049259/FE D/00030/2026	01.01.2026/ 05.01.2026	19.01.2026	186,00	15.01.2026	186,00	Wyciąg nr 7/2026 z dnia 15.01.2026r.	0 dni
		3888680000/FE D/00074/2026	01.01.2026/ 05.01.2026	19.01.2026	5 110,17	15.01.2026	5 110,17	Wyciąg nr 7/2026 z dnia 15.01.2026r.	0 dni
		5405405000/FE D/00050/2026	01.01.2026/ 05.01.2026	22.01.2026	5 978,02	15.01.2026	5 978,02	Wyciąg nr 7/2026 z dnia 15.01.2026r.	0 dni
		0149584262/FE D/00118/2026	01.01.2026/ 05.01.2026	19.01.2026	9 252,49	19.01.2026	9 252,49	Wyciąg nr 9/2026 z dnia 19.01.2026r.	0 dni
6.	ENERGA OŚWIECENIE	1348/TO/2025	30.12.2025/ 05.01.2026	19.01.2026	5 543,95	09.01.2026	5 543,95	Wyciąg nr 4/2026 z dnia 09.01.2026r.	0 dni
7.	ENEA S.A.	P/29026576/00 04/26	07.01.2026/ 13.01.2026	04.02.2026	4,03	26.01.2026	4,03	Wyciąg nr 14/2026 z dnia 26.01.2026r.	0 dni
		P/29026576/00 01/26	02.01.2026/ 08.01.2026	30.01.2026	5 964,15	21.01.2026	5 964,15	Wyciąg nr 11/2026 z dnia 21.01.2026r.	0 dni
		P/29026576/00 03/26	05.01.2026/ 12.01.2026	02.02.2026	4 863,12	26.01.2026	4 863,12	Wyciąg nr 14/2026 z dnia 26.01.2026r.	0 dni
8.	Energia Obrót Grupa Orlen	2885806600/FE S/00049	13.01.2026/ 03.01.2026	13.01.2025	355,86	26.01.2026	355,86	Wyciąg nr 14/2026 z dnia 26.01.2026r.	0 dni
		501049732/7/W /2025	07.01.2026/ 13.01.2026	21.01.2025	3 151,11	21.01.2026	3 151,11	Wyciąg nr 11/2026 z dnia 21.01.2026r.	0 dni
		501051067/8/W /2025	07.01.2026/ 13.01.2026	21.01.2026	796,54	21.01.2026	796,54	Wyciąg nr 11/2026 z dnia 21.01.2026r.	0 dni
9.	Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka Z o.o. GRONEKO	201/K/12/2025	31.12.2025/ 05.01.2026	21.01.2026	2 324,70	15.01.2026	2 324,70	Wyciąg nr 7/2026 z dnia 15.01.2026r.	0 dni
		200/K/12/2025	31.12.2025/ 05.01.2026	14.01.2026	2 324,70	09.01.2026	2 324,70	Wyciąg nr 4/2026 z dnia 09.01.2026r.	0 dni
10.	Poczta Polska S.A.	F44809P1225S FAKAMB	07.01.2026/ 08.01.2026	21.01.2026	1 606,70	21.01.2026	1 606,70	Wyciąg nr 11/2026 z dnia 21.01.2026r.	0 dni
Razem:					120 042,20				

Ustalenia:

- 1) Ewidencja na koncie 201 prowadzona była na bieżąco, na podstawie zadekretowanych dowodów źródłowych, w myśl art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 2) Stwierdzono realność sald należności i zobowiązań wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. w badanej próbie.

- 3) W oparciu o przedłożone wydruki z ewidencji księgowej stwierdzono zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną, stosownie do treści art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 4) Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym – bilansie jednostki (Urzędu) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2025 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym w dniu 30 marca 2026 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. (znacznik E15AB272F6B11D9F) wykazano w pasywach w poz. D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” kwotę 1 218 438,46 zł (saldo Ma konta 201 – 122 610,85 zł, saldo Ma konta 240-2/1286 - 1 067 783,61 zł, saldo Ma konta 240-2/1816 - 28 044,00 zł).
- 5) Kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Dowody źródłowe (faktury) spełniały wymogi formalne dowodów księgowych oraz zapisów księgowych wskazano odpowiednio w art. 21 i 23 ustawy o rachunkowości a także wymogi merytoryczne określone w art. 22 ustawy o rachunkowości. Dowody te zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisami upoważnionych osób (kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym oraz ich celowość potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik lub osoba przez nią upoważniona, wydatek zatwierdzał Burmistrz lub osoba przez niego upoważniona).
- 6) Ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, tj. zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi obowiązującej w jednostce kontrolowanej polityce rachunkowości.
- 7) Ewidencję księgową na koncie 201 prowadzono wg podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych. Stwierdzono prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji (...).
- 8) Dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2025 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 201.
- 9) W księgach rachunkowych jednostki ujęto wszystkie należności i zobowiązania zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. zasadą memoriału.

Konta: 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” szczegółowo opisano w III części niniejszego protokołu w punktach dotyczącym wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń, rozliczeń z ZUS i Urzędem Skarbowym.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data 2025-01-01 do 2025.12.31 - jednostka”, stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 290 wynosił:

	Rok 2025
BO Wn na 01.01	0,00 zł
BO Ma na 01.01	0,00 zł
Obroty Wn	0,00 zł
Obroty Ma	247 574,83 zł
BZ Wn na 31.12	0,00 zł
BZ Ma na 31.12	247 574,83 zł

Ustalenia:

- 1) Ewidencja konta 290 prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).
- 2) W 2025 r. dokonywano odpisów aktualizujących należności na należności dotyczące dostarczania i odbioru ścieków (konto 290-1) w kwocie 24 700,00 zł; czynszu (konto 290-2) w kwocie 33 832,68 zł; podatku osób prawnych (konto 290-3) w kwocie 138 925,47 zł; podatku osób fizycznych (konto 290-4) w kwocie 1 535,69 zł; odpadów (konta 290-5, 290-6) w łącznej kwocie 48 580,99 zł.

Konta budżetu

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

Zakładowy Plan Kont przewidywał m.in. prowadzenie dla budżetu – Gminy Miasto Nieszawa w następujących kont rozrachunkowych: 134 – „Kredyty bankowe”, 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 – „Rozrachunki budżetu”, 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”, 250 – „Należności finansowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe”, 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych (konto budżetu).

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od 2025-01-01 do 2025-12-31 - organ” stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 222 na dzień 31 grudnia 2025 r. wynosił:

	Stan na 31.12.2025 r.
BO Wn na 01.01	0,00 zł
BO Ma na 01.01	0,00 zł
Obroty Wn	4 251 261,76 zł
Obroty Ma	4 251 211,42 zł
BZ Wn na 31.12	50,34 zł
BZ Ma na 31.12	0,00 zł

Ustalenia:

- 1) Ewidencję rozliczeń z kontrolowaną jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych ujmowano w księgach budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, do którego prowadzono analitykę według poszczególnych jednostek.
- 2) Szczegółowe ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości funkcjonowania konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, opisano w części V niniejszego protokołu kontroli.

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

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie obrotów i sald; Data od 2025-01-01 do 2025-12-31 - organ” stwierdzono, że stan obrotów

i sald konta 223 na dzień 31 grudnia 2025 r. wynosił:

	Stan na 31.12.2025 r.
BO Wn na 01.01	0,00 zł
BO Ma na 01.01	0,00 zł
Obroty Wn	24 935 334,31 zł
Obroty Ma	24 861 311,81 zł
BZ Wn na 31.12	74 022,50 zł
BZ Ma na 31.12	0,00 zł

Ustalenia:

- 1) Ewidencję rozliczeń z kontrolowaną jednostką budżetową z tytułu dokonanych wydatków budżetowych ujmowano w księgach organu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, do którego prowadzono analitykę według poszczególnych jednostek, analogicznie jak w przypadku rozliczania dochodów budżetowych.
- 2) Szczegółowe ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości funkcjonowania konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, opisano w części V niniejszego protokołu kontroli.

2.4 Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald; Data od 2025-01-01 do 2025-12-31 - jednostka” jednostki stwierdzono następujące stany majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.:

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
		Stan na 31.12.2025 r.	
011	Środki trwałe	37 371 244,66	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	519 833,39	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	43 112,27	0,00
030	Długotrwałe aktywa finansowe	3 000 000,00	0,00
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	10 933 244,06
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	562 945,66
080	Inwestycje	2 216 779,86	0,00
Razem		43 150 970,18	11 496 189,72

Kontroli poddano ewidencję składników majątkowych na następujących kontach księgowych funkcjonujących w jednostce:

- 011 „Środki trwałe”,
 - 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- oraz umorzenia i odpisy w/w środków majątkowych, których ewidencję prowadzono na następujących kontach księgowych:
- 030 „Długoterminowe aktywa trwałe”
 - 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,
 - 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
 - 080 „Środki trwałe w budowie – inwestycje”.

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

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 z późn. zm.),

5

5 R

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342, późn zm.),
- uregulowań wewnętrznych obowiązujących w kontrolowanej jednostce w zakresie zasad wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji oraz zasad i metod amortyzacji (umorzenia) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

2.4.1. Środki trwałe.

2.4.1.1. Podstawowe środki trwałe.

Środki te ewidencjonowane były w Urzędzie Miasta Nieszawa na koncie 011 „Środki trwałe”. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2025 r. wynosiła 37 371 244,66 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- wprowadzenia i przestrzegania wewnętrznych uregulowań w zakresie przyjmowania i ujmowania środków trwałych do ewidencji księgowej,
- terminowości i prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku (zakup, przyjęcie, przekazanie, sprzedaż),
- ustalenia zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 011 „Środki trwałe” (w tym do grupy 0 „grunty”),
- prawidłowości zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych,
- zgodności danych dotyczących składników majątku wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2025 r. (bilansie) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dowody źródłowe potwierdzające dokonanie zakupu środka trwałego (faktury),
- dowody wewnętrzne dokumentujące przyjęcie na stan majątku środków trwałych z inwestycji,
- dowody wewnętrzne dokumentujące naliczenie amortyzacji środków trwałych,
- ewidencję księgową – wydruki z programu – prowadzoną na kontach Urzędu Miasta w Nieszawie 011 „Środki trwałe”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ustalenia:

- 1) Konto 011 „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń wartości początkowej środków związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 016. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się określone środki trwałe.
- 2) Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, wynikającymi z załącznika nr 3 rozporządzenia

Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342): „Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.”

- 3) Zapisy ewidencji analitycznej porównano z zapisami ewidencji syntetycznej. Ustalono, iż stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2025 r. wynikający z ewidencji szczegółowej jest zgodny ze stanem ewidencji syntetycznej, tym samym został spełniony wymóg zawarty w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w myśl którego zapisy ksiąg pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 011 umożliwiła ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób odpowiedzialnych lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe a także należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- 5) Terminowość przyjmowania na majątek środków trwałych na koncie księgowym 011 sprawdzono na podstawie dokumentów źródłowych z 2025 r. dotyczących przyjęcia na stan majątku 4 wybranych środków trwałych w łącznej kwocie 263 964,44 zł. Poniższa tabela przedstawia wykaz przyjętych na stan środków trwałych objętych kontrolą:

Lp.	Grupa ŚT	Określenie środka trwałego	Wartość	Dokument przyjęcia środka trwałego	Data wystawienia dokumentu / data ujęcia środka trwałego w ewidencji księgowej	Numer środka trwałego
1.	4	Urządzenie NAS N/S:QNAP TS-8329XU- RP-4G (Cyberbezpieczny samorząd)	22 300,00	6/2025	29.09.2025/ 29/09.2025	ST/00503
2.	2	Sieć wodociągowa ul. Laskowskiego	140 966,44	9/2025	19.12.2025/ 19.12.2025	ST/00510
3.	7	Łódź ratownicza	90 000,00	8/2025	26.11.2025/ 26.11.2025	ST/00505
4.	7	Przyczepa typ PKZ21B	10 698,00	5/2025	29.08.2025/ 29.08.2025	ST/00500
Razem:			263 964,44	X	X	X

Objęte kontrolą środki trwałe, wykazane w powyższej tabeli, przyjęte zostały na stan majątku (ewidencja szczegółowa ŚT) terminowo, na podstawie dowodów źródłowych OT „Przyjęcie środka trwałego”.

- 6) Kontrolujący dokonali sprawdzenia stosowania stawek amortyzacyjnych przy umorzeniu środków trwałych przyjętych na stan majątku w 2025 r. w 2 grupie KŚT. Zastosowane stawki zgodne były ze stawkami określonymi w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w uregulowaniach wewnętrznych zawartych w załączniku do zasad (polityki) rachunkowości przyjętych zarządzeniem nr 52/20217 Burmistrza Miasta w Nieszawie z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie (...) prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla Budżetu Gminy Miejskiej i Urzędu Miasta w Nieszawie wraz ze zmianami. Tym samym stwierdzić należy, że wniosek pokontrolny ujęty pod poz. 5 lit. d)

w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 stycznia 2023r. znak RIO-KF-4104-46/2022 został wykonany.

- 7) Dane dotyczące składników majątku wykazano w sprawozdaniu finansowym „*Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 r.*” z dnia 30 marca 2026 r. zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (poz. A.II.1 Środki trwałe – kwota 26 654 780,00 zł). Tym samym stwierdzić należy, że wniosek pokontrolny ujęty w pozycji 12 wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. został wykonany.

2.4.1.2. Pozostałe środki trwałe.

Kontroli poddano:

- prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z przyjęciem na stan majątku pozostałych środków trwałych w III kwartale 2025 r.,
- prawidłowość prowadzonej ewidencji w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych,
- prawidłowość umorzenia pozostałych środków trwałych.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- ewidencję księgową prowadzoną na kontach Urzędu: 013 „*Pozostałe środki trwałe*”, 072 „*Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*”,
- dowody źródłowe potwierdzające dokonanie zakupu pozostałego środka trwałego i dokumentujące przyjęcie na stan majątku środków trwałych i naliczenie od nich amortyzacji,
- wydruki z ewidencji księgowej jednostki pn. „*Zestawienie obrotów i sald; Data 2025-01-01 do 2025.12.31 - jednostka*”.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie wydruków komputerowych pn. „*Zestawienie obrotów i sald od 2025-01-01 do 2025-12-31 - jednostka*” stwierdzono następujące zapisy na koncie 013 „*Pozostałe środki trwałe*”:

	Stan na 31.12.2025 r.
BO Wn na 01.01	411 827,86 zł
BO Ma na 01.01	0,00 zł
Obroty Wn	108 635,53 zł
Obroty Ma	630,00 zł
BZ Wn na 31.12	519 833,39 zł
BZ Ma na 31.12	0,00 zł

- 2) Po stronie Wn tego konta zaksięgowano zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych przekazanych do użytkowania.
- 3) W oparciu o poddane badaniu zapisy dokonane na koncie syntetycznym 013 wraz z kontrolą dowodów źródłowych, będących podstawą do ujęcia poszczególnych zdarzeń w księgach rachunkowych jednostki, kontrolujący stwierdzili, iż w kontrolowanej jednostce przestrzegano normy zawartej w art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 4) Zapisy na tym koncie miały podstawy w dowodach źródłowych, spełniających wymogi określone w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości.
- 5) Pozostałe środki trwałe zostały umorzone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania, zgodnie z § 7 ust. 2 pkt 2, pkt 4 i pkt 6 rozporządzenia Ministra

Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), oraz stosownie do uregulowań wewnętrznych zawartych w przyjętych zasadach polityki rachunkowości. Umorzenie to księgowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” zatem stwierdzono, że wniosek pokontrolny ujęty pod poz. 5 lit. e) w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 stycznia 2023r. znak RIO-KF-4104-46/2022 został wykonany.

2.4.1.3. Długotrwałe aktywa finansowe.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2025 r. kontrolowana jednostka posiadała długoterminowe aktywa finansowe o wartości 3 000 000,00 zł na które składały się udziały w Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej KZN KUJAWY spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

	Stan na 31.12.2025 r.
BO Wn na 01.01	0,00 zł
BO Ma na 01.01	0,00 zł
Obroty Wn	3 000 000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn na 31.12	3 000 000,00 zł
BZ Ma na 31.12	0,00 zł

Ustalenia:

- 1) Rada Miejska Nieszawa uchwałą nr LII-286/23 z dnia 6 września 2023 r. wyraziła zgodę na utworzenie spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Kujawy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W budżecie Gminy Nieszawa na rok 2025 r. zostały uwzględnione środki na pokrycie udziałów w spółce wraz z pisemną kontrasygnatą Skarbnika Miasta Nieszawa.
- 2) W umowie spółki z o.o. określono (akt notarialny Rep. A nr 2133/2025 z dnia 6 maja 2025 r.), że Gmina Miejska Nieszawa obejmuje 60 000 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każdy udział, tj. łącznie 3 000 000,00 zł. Udziały gmina pokryła wkładem pieniężnym, pochodzącym ze wsparcia, jakie Gmina otrzymała ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa w celu objęcia udziałów w spółce.
- 3) Po stronie Winien tego konta zaksięgowano długoterminowe aktywa finansowe w związku utworzeniem spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Kujawy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Włocławku.
- 4) Środki na pokrycie udziałów w KZN we Włocławku przekazane zostały Gminie przez Rządowy Fundusz Rozwoju Mieszkalnictwa w kwocie 3 000 000,00 dniu 11 grudnia 2024 r. co potwierdza wydruk z banku potwierdzenia transakcji. Zgodnie z postanowieniami umowy spółki z dnia 6 maja 2025 r. (akt notarialny nr 2133/2025) Gmina przekazała środki na udziały w dniu 5 czerwca 2025 r. (wydruk potwierdzający transakcję z tego dnia).
- 5) W oparciu o poddane badaniu zapisy dokonane na koncie syntetycznym 030 wraz z kontrolą dowodów źródłowych, będących podstawą do ujęcia poszczególnych zdarzeń w księgach rachunkowych jednostki, kontrolujący stwierdzili, iż w kontrolowanej jednostce przestrzegano normy zawartej w art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 6) Zapisy na tym koncie miały podstawy w dowodach źródłowych, spełniających wymogi

określone w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości.

- 7) W zakresie prawidłowości wykazania składników majątku długoterminowych aktywów finansowych w bilansie za 2025 r. ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu finansowym – bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2025 r. w pozycji Aktywa/A.IV 1. Długoterminowe aktywa finansowe, akcje i udziały wykazano w kwocie 3 000 000,00 zł, co określało wartość netto długoterminowych aktywów finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. Długoterminowe aktywa finansowe zostały wykazane w prawidłowych wielkościach i wynikały z ewidencji księgowej według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. (saldo Wn konta 030).

2.4.1.4 Środki trwale w budowie (inwestycje).

Kontrolą objęto ewidencję księgową prowadzoną na koncie 080 – „*Inwestycje (środki trwale w budowie)*” za 2025 r. Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji prowadzonej na koncie 080 pn. „*Zestawienie obrotów kont; od 2025-01-01 do 2025-12-31 - jednostka*” ustalono wielkości obrotów i sald konta 080 – „*Środki trwale w budowie*”, na dzień 31 grudnia 2025 r., które wynoszą:

	Stan na 31.12.2025 r.
BO Wn na 01.01	6 784 838,87 zł
BO Ma na 01.01	0,00 zł
Obroty Wn	7 208 110,56 zł
Obroty Ma	11 776 169,57 zł
BZ Wn na 31.12	2 216 779,86 zł
BZ Ma na 31.12	0,00 zł

Pozostające na koniec 2025 r. saldo Wn konta 080 w wysokości 2 216 779,86 zł dotyczyło inwestycji w trakcie realizacji.

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowości i terminowości ujęcia w ewidencji księgowej oraz przyjęcia na stan majątku objęto operacje gospodarcze związane z rozliczeniem zakończonych inwestycji w 2025 r. pn. „*Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kolonii Nieszawa*” w kwocie 357 796,80 zł.

Kontrola w powyższym zakresie obejmowała następujące zagadnienia:

- prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z rozliczeniem zakończonych inwestycji, przyjęciem na stan majątku lub przekazaniem środków trwałych pochodzących z zakończonych inwestycji,
- prawidłowość wykazania badanych składników majątku w sprawozdaniu finansowym za 2025 rok (bilansie).

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dowody źródłowe potwierdzające zakończenie realizacji inwestycji (protokół końcowy),
- dowody wewnętrzne dokumentujące przyjęcie na stan majątku lub przekazanie środków trwałych pochodzących z inwestycji (OT),
- ewidencję księgową prowadzoną na kontach Urzędu Miasta Nieszawa: 080 „*Inwestycje środki trwale w budowie*”; 011 „*Środki trwale*”.

Ustalenia:

- 1) Ewidencji operacji gospodarczych na stronie Wn konta 080 dokonywano na podstawie zewnętrznych dowodów źródłowych (faktur) – w korespondencji ze stroną Ma kont rozrachunkowych 240 „*Pozostałe rozrachunki*”.
- 2) Z odbioru końcowego inwestycji w dniu 19 września 2025 r. sporządzono protokół odbioru końcowego dotyczący drogi objętej realizacją zadania pn. „*Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kolonii Nieszawa*”. Z zapisów protokołu wynika, że nie zgłoszono uwag.

- 3) Jednostka kontrolowana sporządziła dokument źródłowy zwiększenia wartości środka trwałego stanowiący podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych rozliczenia inwestycji, tj. WT 5/2025 z dnia 19 września 2025 r., w którym w wartości środka trwałego ujęto koszty realizacji inwestycji (np. projekty, nadzór inwestorski).
- 4) Ewidencja na stronie Ma konta 080 prowadzona była na podstawie wewnętrznych dowodów źródłowych WT (zmiana wartości środka trwałego), w korespondencji ze stroną Wn konta 011 (rozliczenie uzyskanych efektów inwestycyjnych i zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego oraz zaewidencjonowanie środka trwałego na stan majątku jednostki).
- 5) W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej pn. „*Księga główna (obroty kont)*”, Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31” w zakresie konta 080 ustalono, że na koncie ujmowano zdarzenia gospodarcze dotyczące kosztów środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
- 6) Saldo Wn konta 080 wykazano w sprawozdaniu finansowym, tj. bilansie Urzędu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2025 r. w poz. A.II.2 „*Środki trwałe w budowie (inwestycje)*” w prawidłowej kwocie.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

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

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342, z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133, z późn. zm.).

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolę objęto sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S Urzędu Miasta Nieszawa za wszystkie miesiące 2025 r. oraz roczne za 2025 r. oraz Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone przez Urząd Miasta Nieszawa i Rb-Z oraz Rb-N za I i II kwartał 2025 r.

Ustalenia:

- 1) Zarządzeniem nr 70/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 20 października 2018 r. w sprawie określenia formy przekazywania budżetowych ustalono, że kierownicy jednostek

organizacyjnych Gminy Miejskiej Nieszawa przekazują do Burmistrza Miasta Nieszawa sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie dokumentu elektronicznego na zasadach określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 2) Urząd Miasta w Nieszawie sporządził miesięczne jednostkowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za poszczególne miesiące oraz roczne za 2025 r.
- 3) Sprawozdania miesięczne Rb-27S oraz Rb-28S oraz roczne za 2025 r. zostały sporządzone przez jednostkę objętą kontrolą terminowo, tj. w terminach określonych w załączniku nr 41 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz podpisane przez osoby do tego uprawnione, tj. przez Skarbnika oraz Kierownika jednostki.
- 4) Sprawozdania jednostkowe Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone przez Gminę Miasto Nieszawa za okres sprawozdawczy z próby objętej kontrolą, tj. I i II kwartał 2025 r. zostały sporządzone w terminie.
- 5) Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych oraz sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta w Nieszawie obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.
- 6) Jednostkowe sprawozdania Rb-Z oraz Rb-N Urzędu Miasta w Nieszawie za I i II kwartał 2025 r. zostały sporządzone i podpisane odpowiednio: Rb-Z w dniu 10 kwietnia oraz 4 lipca 2025 r., a Rb-N w dniu: 17 kwietnia oraz 2 lipca 2025 r. przez Skarbnika i Kierownika jednostki. Sprawozdania zostały przekazane zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r., poz.652 t.j.), na podstawie którego termin złożenia kwartalnego jednostkowego sprawozdania Rb-Z określono na „nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego”, a Rb-N o 11 dni dłużej. Tym samym stwierdzono wykonanie wniosku pokontrolnego ujętego w pozycji 14 wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r.
- 7) Łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r., tj.: sprawozdanie Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta Nieszawa. W łącznym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2025 r. wykazano prawidłowe dane w poz. N3.2 „*Depozyty na żądanie*”, tj. w kwocie 2 108 415,86 zł pomniejszonej o środki z tytułu subwencji i udziałów w podatkach otrzymane w grudniu 2025 r. na styczeń 2026 r. oraz niewykorzystane do końca roku środki dotacji. Tym samym wniosek pokontrolny ujęty w pozycji 15 wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. został wykonany.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Sprawdzono, czy jednostka budżetowa - Urząd Miasta w Nieszawie sporządził na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy tj. na dzień 31 grudnia 2025 r. lub na dzień likwidacji) sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Ustalenia:

- 1) Sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta w Nieszawie zostało sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. (znacznik E15AB272F6B11D9F) w dniu 30 marca 2026 r. i podpisane przez Skarbnika (Głównego księgowego) oraz Burmistrza. Sprawozdanie

finansowe Urzędu Miasta w Nieszawie składało się ze wszystkich elementów, tj. bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej. Bilans Urzędu sporządzono zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planu kont (...). Sprawozdanie finansowe za 2025 r. zostało sporządzone przez Urząd Miasta w Nieszawie w terminie zgodnym z § 32 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342). Zgodnie z § 32 ww. rozporządzenia kierownicy jednostek, sporządzają sprawozdanie finansowe oraz bilans w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, tj. w terminie do dnia 31 marca roku następnego.

- 2) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miejskiej Nieszawa sporządzony został na dzień 31 grudnia 2025 r. w dniu 28 marca 2026 r. (znacznik E7E8584E6097CC95) i podpisany przez Skarbnika oraz Burmistrza. Bilans zawierał informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planu kont (...). Bilans sporządzono w terminie wynikającym z przepisów § 32 ust. 1 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 (...) (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.).
- 3) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miejskiej Nieszawa sporządzony został w dniu 29 czerwca 2026 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. (symbol 656E1501D4E2BD2A). Skonsolidowany bilans zawierał informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planu kont (...). Skonsolidowany bilans jednostki podpisał Skarbnik oraz Burmistrz.
- 4) Stosownie do przepisu art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Miasta Nieszawa przekazała w wyznaczonym przepisem terminie, tj. do dnia 31 maja 2026 r. Radzie Miejskiej Nieszawa, sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2025 r. Rada Miejska Nieszawa uchwałą nr XXXIII-186/26 z dnia 26 czerwca 2026 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2025 r.
- 5) W kontrolowanej jednostce nie zachodziła przesłanka wynikająca z art. 268 ustawy o finansach publicznych obligująca do zbadania rocznego sprawozdania finansowanego jst przez biegłego rewidenta, gdyż liczba mieszkańców, ustalona przez Główny Urząd Statystyczny, na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok, za który sporządzono sprawozdanie, nie przekraczała 150 tysięcy.

3. 3. Sprawozdawczość inna.

3.3.1. Sprawozdania osób prawnych j.s.t. z wykonania planu finansowego.

(w tym art. 265 ustawy o finansach publicznych).

W ramach kontroli powyższego zagadnienia skontrolowano terminowość złożenia sprawozdań finansowych oraz informacji i sprawozdań z wykonania planu finansowego danej jednostki, przez nadzorowane przez Gminę Miasto Nieszawa jednostki posiadające osobowość prawną.

W badanym okresie jednostkami posiadającymi osobowość prawną i nadzorowanymi przez

Gminę Miasto Nieszawa była Miejska Biblioteka Publiczna w Nieszawie.

Ustalenia:

- 1) Instytucja kultury przedłożyła informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2025 r. w terminie wskazanym przepisami art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. do 31 lipca 2025 r.
- 2) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2025 r. złożono w dniu 2 lutego 2026 r., tj. w terminie określonym art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r. poz. 2767, z późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 986, z późn. zm.).

Ustalenia:

- 1) W 2025 r. Gmina Miasto Nieszawa prowadziła jedną jednostkę oświatową - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie.
- 2) Obsługę finansowo-księgową dla ww. jednostki oświatowej w 2025 r. prowadził Urząd Miasta w Nieszawie na mocy uchwały nr XXXII-167/21 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 25 października 2021 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Nieszawa oraz samorządowej instytucji kultury.
- 3) Operacje pieniężne ww. jednostki oświatowej dokonywane były w 2025 r. z rachunku bankowego prowadzonego oddzielnie dla poszczególnych jednostek. Rachunek bankowy jednostki oświatowej był prowadzony w tym samym banku, co rachunek podstawowy Gminy Miasta Nieszawa.
- 4) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli osiągniętych w 2025 r. na poszczególnych stopniach awansu zawodowego sporządzone zostało przez Panią Oliwię Wiśniewską – Inspektora ds. księgowości oświatowej i płac oraz zatwierdzone przez Panią Beatę Podlewską - Burmistrz Miasta Nieszawa. Sprawozdanie sporządzono w dniu 26 stycznia 2026 r., przekazano zgodnie z przepisami art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela do: Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29 stycznia 2026 r., Rady Miejskiej Nieszawa, dyrektora jednostki oświatowej działającej na terenie Miasta Nieszawa oraz związków zawodowych zrzeszających nauczycieli w terminie 7 dni od jego sporządzenia.
- 5) Z danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (art. 30 ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela) sporządzonym za 2025 r. wynika, że w jednostce oświatowej wszystkie grupy nauczycieli, (tj. początkujący, mianowani i dyplomowani) osiągnęły wymagane kwoty należnego wynagrodzenia obliczonego jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

3.3.3. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.

Kontroli poddano terminowość złożenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za 2025 r.

W dniu 18 lutego 2026 r. kontrolowana jednostka sporządziła roczne sprawozdanie o udzielonych w 2025 r. zamówieniach publicznych o numerze referencyjnym nadanym przez Urząd Zamówień Publicznych 2025/SPRR 00008373/01 wypełniając tym samym obowiązek nałożony przepisami art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Szczegółowe ustalenia w zakresie ww. sprawozdań opisano w III części niniejszego protokołu w punkcie dotyczącym zamówień publicznych (pkt. 2.2.2. Stosowanie do przepisów ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących i majątkowych).

4. Inwentaryzacja.

W punkcie tym dokonano sprawdzenia poprawności wypełnienia obowiązku nałożonego na jednostkę zaliczoną do sektora finansów publicznych przepisami rozdziału 3. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, to jest: właściwego przeprowadzenia, rozliczenia, a także udokumentowania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów jednostki, wynikiem których to czynności winno być:

- doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym,
- zapewnienie przedstawienia rzetelnej informacji o sytuacji ekonomicznej jednostki,
- rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie.

4.1. Regulacje wewnętrzne.

Obowiązujące w jednostce zasady w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji w okresie poddanym kontroli zostały określone przez Burmistrza Miasta Nieszawa w zarządzeniu nr 71/2019 z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej składników majątku Gminy Miejskiej Nieszawa. W § 6 niniejszego zarządzenia określono, że Instrukcję inwentaryzacyjną stanowi załącznik nr 1 pn. „Instrukcja inwentaryzacyjna Gminy Miejskiej Nieszawa i podległych jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Nieszawa: Szkół podstawowych, Przedszkola Samorządowego, Miejskiej Biblioteki Publicznej”.

Stwierdzono, iż w Instrukcji inwentaryzacyjnej kierownik jednostki określił:

- podstawowe cele oraz metody inwentaryzacji,
- formy i zakres inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzenia spisu z natury oraz inwentaryzacji uproszczonej,
- weryfikację prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
- zasady dotyczące uzgodnienia sald,
- zasady powoływania komisji inwentaryzacyjnej,
- uprawnienia i obowiązki komisji inwentaryzacyjnej,
- zasady ustalania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych.

Integralną częścią Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w dniu przeprowadzania niniejszej kontroli są załączniki, które stanowią wzory:

- załącznik nr 1 – projekt zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji,
- załącznik nr 2 – wzór planu inwentaryzacji,
- załącznik nr 3 – wzór harmonogramu i terminarzu inwentaryzacji rocznej,
- załącznik nr 4 – oświadczenie wstępne (dotyczące odpowiedzialności materialnej),

- załącznik nr 5 – wzór arkusza spisu z natury,
- załącznik nr 6 – ewidencja arkuszy spisu z natury,
- załącznik nr 7 – zestawienie różnic inwentaryzacyjnych,
- załącznik nr 8 – wzór protokołu z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych i dochodzenia różnic inwentaryzacyjnych,
- załącznik nr 9 – wzór protokołu z inwentaryzacji gotówki w kasie,
- załącznik nr 10 – wzór sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury.

Uregulowania wewnętrzne przyjęte w jednostce w zakresie inwentaryzacji zgodne były z przepisami rozdziału 3. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

4.2. Przeprowadzenie inwentaryzacji w badanym okresie – 2025 r.

Inwentaryzację składników majątkowych w 2025 r. przeprowadzono na mocy zarządzenia nr 90/2024 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 1 grudnia 2025 r.

4.2.1. Inwentaryzacja drogą spisu z natury.

Zgodnie z zarządzeniem nr 90/2024 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 1 grudnia 2025 r. przeprowadzono roczną (pełną) inwentaryzację składników majątku Gminy Miejskiej Nieszawa oraz Urzędzie Miasta Nieszawa:

- w drodze spisu z natury – w terminie do 15 stycznia 2026 r.,
- w drodze uzgodnienia salda - w terminie do dnia 15 stycznia 2026 r.,
- w drodze weryfikacji – na dzień 31 grudnia 2025 r. w terminie do 15 stycznia 2026 r.

W tym samym zarządzeniu powołano skład komisji inwentaryzacyjnej liczący trzy osobowy oraz określono pięć zespołów spisowych w składzie 3 osobowym każdy. Ponadto niniejsze zarządzenie określa podstawowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji.

Ustalenia:

- 1) Dokumentacja przedłożona kontrolującym zawierała zbiorczy protokół końcowy z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury, który został zatwierdzony przez Burmistrza oraz Skarbnika. Z treści protokołu wynika, że inwentaryzacja przebiegła prawidłowo, komisje inwentaryzacyjne w czasie dokonywania spisu z natury nie stwierdziły żadnych nieprawidłowości. Natomiast każdy z protokołów, tj. weryfikacji sald poszczególnych kont z ksiąg rachunkowych (tj. sporządzono protokół dla każdego konta oddzielnie) oraz metody porównania sald wykazanych przez bank prowadzący obsługę budżetu, został zatwierdzony przez Burmistrza i Skarbnika.
- 2) Wyniki spisów z natury zostały udokumentowane na arkuszach spisowych, które zawierały wymagane elementy poprawnie sporządzonego dokumentu (podpisane były przez osoby dokonujące spisu, zawierały oznaczenie pola spisowego, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer identyfikacyjny, a ewentualne poprawki dokonywane były w sposób umożliwiający odczyt korygowanego zapisu).
- 3) Inwentaryzację środków trwałych ujętych na koncie 011 (oprócz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów które zinwentaryzowano drogą porównania danych z dokumentami) oraz pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 przeprowadzono drogą spisu z natury. Wyniki inwentaryzacji ujęto na arkuszach spisu z natury. Stan środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wykazany w ww. dokumentach był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. Różnic nie stwierdzono.
- 4) W wyniku kontroli arkuszy spisu z natury stwierdzono, że w skład zespołów spisowych nie wchodziły osoby materialnie odpowiedzialne za podlegające spisowi składniki majątku.

4.2.2. Inwentaryzacja drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald uzyskanych od banku prowadzącego obsługę budżetu, tj. Kujawsko-Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego z siedzibą we Włocławku przy ul. Żabia 6 na dzień 31 grudnia 2025 r. Potwierdzenie salda porównano z zapisami ewidencji księgowej. Protokołem z dnia 23 marca 2026 r. sporządzonym na dzień 31 grudnia 2025 r. z przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych ustalono, iż stan środków wg bankowego potwierdzenia zgodny był ze stanem w ewidencji księgowej, nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

4.2.3. Inwentaryzacja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników zinwentaryzowano grunty oraz prawa zaliczone do nieruchomości (np. prawo użytkowania wieczystego gruntów), znajdujące się poza terenem strzeżonym do których dostęp jest znacznie utrudniony, wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe składniki aktywów i pasywów.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji zapisów księgowych z dokumentacją źródłową przekazaną do kontroli wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r., stwierdzono, że stany ewidencyjne zgodne były ze stanami faktycznymi. Z przedłożonych protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji oraz protokołu rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych wynika, iż różnic nie stwierdzono.



III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Rada Miejska Nieszawa w dniu 18 września 2025 r. podjęła uchwałę nr XX-134/25 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Nieszawa, stosownie do przepisów art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.). W ww. uchwale obowiązującej w dniu kontroli określono:

- wymaganą szczegółowość projektu budżetu,
- terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej,
- uzasadnienia i materiały informacyjne, które zarząd przedłoży organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego wraz z projektem uchwały budżetowej.

Wcześniej, tj. od dnia 16 września 2024 r., obowiązywała uchwała nr VII-59/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 16 września 2024 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Nieszawa, natomiast do dnia 15 września 2024 r. obowiązywała uchwała nr XI-61/2011 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 7 listopada 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

2024 rok

Projekt budżetu Miasta Nieszawa na 2024 r. przyjęty został zarządzeniem nr 73/2023 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Miasta Nieszawa na 2024 rok. Został on przekazany w tym samym dniu wraz z uzasadnieniem, Przewodniczącemu Rady Miejskiej Nieszawa, oraz w myśl art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy celem zaopiniowania. Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr 10/P/2023 Składu Orzekającego Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 15 grudnia 2023 r. zaopiniowała pozytywnie z uwagami projekt uchwały budżetowej Miasta Nieszawa na 2024 r. Skład Orzekający zwrócił uwagę na potrzebę ponownego przeanalizowania źródeł przychodów i dokonania ich ewentualnej korekty na etapie podejmowania uchwały budżetowej oraz wskazał na występujące w części normatywnej projektu uchwały błędy i nieścisłości.

W dniu 15 grudnia 2023 r. wydana została również pozytywna opinia z uwagą w sprawie:

- projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Nieszawa - uchwała Nr 10/WPF/2023 Składu Orzekającego Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej. Uwagi dotyczyły braku danych historycznych z lat 2017-2019, wobec czego niemożliwe jest prawidłowe obliczenie wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku 2026 w wersji prognozy 7-letniej, która obowiązkowo wejdzie w życie od 2026 r.,
- możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Nieszawa na 2024 rok - uchwała Nr 9/Dpr/2023 Składu Orzekającego Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy – uwagi dotyczyły konieczności ponownego przeanalizowania źródeł przychodów i dokonania ich ewentualnej korekty na etapie podejmowania uchwały budżetowej.

Budżet Miasta Nieszawa na 2024 r. został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą nr LVII-321/24 z dnia 22 stycznia 2024 r. Planowane podstawowe wielkości dochodów i wydatków przedstawiały się następująco:

- dochody budżetu w wysokości 23 326 902,00 zł,
z tego:
 - bieżące w wysokości 11 481 976,71 zł,
 - majątkowe w wysokości 11 844 925,29 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 28 176 159,00 zł,
z tego:

- bieżące w wysokości 13 219 463,71 zł,
- majątkowe w wysokości 14 956 695,29 zł,
- przychody w wysokości 5 108 525,00 zł,
- rozchody w wysokości 259 268,00 zł.

Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 4 849 257,00 zł, który miał zostać pokryty:

- przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2 608 525,00 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1 500 000,00 zł,
- zaciągniętymi kredytami i pożyczkami na rynku krajowym w kwocie 740 732,00 zł.

W § 16 uchwały budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1 000 000,00 zł,
- sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i wykup obligacji w kwocie 259 268,00 zł.

Na podstawie zapisów § 17 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Miejska upoważniła Burmistrza Miasta do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek do kwot wynikających z limitów zobowiązań, o których mowa w § 16 uchwały,
- 2) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, łącznie z wydatkami na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych innych niż bank obsługujący budżet Miasta,
- 4) realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w zakresie:
 - a) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień pomiędzy działami klasyfikacji budżetowej,
 - b) dokonywania czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - c) dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej oraz planie wydatków budżetu samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w wysokości 28 000,00 zł,
- celową w wysokości 27 000,00 zł, z tego na realizację własnych zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 27 000,00 zł.

Uchwała budżetowa na 2024 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 stycznia 2024 r. pod poz. 727.

Uchwała Nr VII/19/2024 z dnia 21 lutego 2024 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wszczęło postępowanie nadzorcze o uznanie za nieważną uchwały Nr LVII-321/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 22 stycznia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2024 r. stwierdzając, że uchwała została podjęta z naruszeniem art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) poprzez zaplanowanie rezerwy ogólnej w kwocie niższej niż wynikająca

z przepisów prawa, czyli w wysokości niższej niż 0,1% wydatków budżetu. Jednocześnie Kolegium wskazało, że nieprawidłowość wskazaną w § 1 ust. 2 niniejszej uchwały należy usunąć poprzez dokonanie zmiany w uchwale budżetowej Miasta Nieszawa na 2024 rok i ustalenie prawidłowej wysokości kwoty rezerwy ogólnej oraz przesłanie uchwały zmieniającej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie do dnia 18 marca 2024 r. W dniu 18 marca 2024 r. Urząd Miejski w Nieszawie przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy (znak sprawy: 5/24) uchwałę nr LVIII-327/24 z dnia 18 marca 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Nieszawa na 2024 rok określając w § 3 wysokość rezerwy w łącznej kwocie 56 000,00 zł, z tego rezerwa ogólna w kwocie 29 000,00 zł, rezerwa celowa w kwocie 27 000,00 zł.

2025 rok

Projekt budżetu Miasta Nieszawa na 2025 r. przyjęty został zarządzeniem nr 81/2024 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu na 2025 rok. Został on przekazany w tym samym dniu wraz z uzasadnieniem, zgodnie z art. 238 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Przewodniczącemu Rady Miejskiej Nieszawa, oraz w myśl art. 238 ust. 1 pkt 2 tej ustawy do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy celem zaopiniowania. Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr 8/P/2024 Składu Orzekającego Nr 7 z dnia 11 grudnia 2024 r. zaopiniowała pozytywnie z uwagami przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta Nieszawa na 2025 r. Uwagi Składu Orzekającego dotyczyły oczywistej omyłki pisarskiej w części normatywnej – „Uchwała musi być podjęta przez Radę Miejską Nieszawa, a nie jak zapisano w projekcie przez Burmistrza Miasta Nieszawa. Podobnie kwestia osoby, którą ją podpisze. Musi to być Przewodnicząca Rady, a nie jak wskazano w przesłanym projekcie Burmistrz Miasta. Należy również zwrócić uwagę na to, że podpis powinien znajdować się na końcu części normatywnej, a nie między §17 a §18. Ponadto niezrozumiałym jest zapis w końcowej części §20 ust. 2, gdzie napisano: „Na podstawie”. Dalsze uwagi dotyczyły kwoty wydatków inwestycyjnych wykazanej w części normatywnej „w §2 ust. 1 lit. b) wskazano prawidłową kwotę 7.944.875,82 zł, natomiast jest ona niezgodna z kwotą 7.956.875,82 zł wykazaną w nienazwanym załączniku Nr 6 wykazującym zadania inwestycyjne. Różnica wynosząca 12.000,00 zł wynika z wykazania w tym załączniku wydatków bieżących w rozdziale 72095: § 4307 - 6.440,01 zł, § 4309-559,99 zł, § 4707 -4.600,01 zł oraz § 4709 - 399,99 zł”. W zakresie dochodów i wydatków majątkowych Skład Orzekający zwrócił uwagę „na ujęcie dotacji pochodzących z tzw. Polskiego Ładu. Jak wskazuje uzasadnienie do projektu uchwały są to wykazane w rozdziale 70007§6370 kwota 482.160,00 zł, w rozdziale 90001 §6370 kwota 1.112.028,93 zł oraz w rozdziale 60016§6370 kwota 3.000.000,00 zł. Po stronie wydatków środki te zostały z kolei ujęte w rozdziale 70007§6050 kwota 498.840,00 zł, w rozdziale 90001§6050 kwota 1.018.630,29 zł oraz w rozdziale 60016 § 6050 kwota 3.526.500,00 zł we właściwym zadaniu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z brzmieniem §1 pkt 2) lit. n) i §1 pkt 3) lity) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1571) środki te zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków winny być ujęte w § 637, odpowiednio jako środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (dochody) i jako wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (wydatki). Z kolei jedynie wkład własny jednostki powinien zostać ujęty w §6050”. Ponadto Skład Orzekający dostrzegł, że „Rada Miejska Nieszawa w dniu 28 grudnia 2022 r. podjęła uchwałę Nr XLVI-250/22 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za

gospodarowanie odpadami komunalnymi, którego celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości. Uchwała ta, choć obowiązuje bezterminowo to jednak określa kwotę dopłaty w wysokości 8 zł za miesiąc od jednego mieszkańca. W związku ze zmieniającą się kwotą różnicy w bilansowaniu się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi należy mieć na uwadze, że kwota tej dopłaty może wymagać korekty. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przyjętą praktyką tego typu uchwały nie muszą zawierać kwoty dopłaty”.

W dniu 11 grudnia 2024 r. wydana została również pozytywna opinia o projekcie wieloletniej prognozy finansowej wyrażona w uchwale Nr 8/WPF/2024 Składu Orzekającego Nr 7 oraz pozytywna opinia dotycząca możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Nieszawa na 2025 rok – uchwała Nr 8/Dpr/2024 Składu Orzekającego Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 grudnia 2024 r.

Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, zatem informacje te winny być przekazane podległym jednostkom do dnia 22 listopada 2024 r. W oparciu o pismo znak FN.3020.2.2024 z dnia 20 listopada 2024 r. ustalono, że niezbędne informacje przekazano w dniu 20 listopada 2024 r.

Jednostki opracowały projekty planów finansowych i przekazały je do Urzędu Miasta Nieszawa w terminie wskazanym przepisami art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. w dniu 20 listopada 2024 r.

Budżet Miasta Nieszawa na 2025 r. został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą nr XI-83/24 z dnia 27 grudnia 2024 r. Planowane podstawowe wielkości dochodów i wydatków przedstawiały się następująco:

- dochody budżetu w wysokości 19 498 041,02 zł,
z tego:
 - bieżące w wysokości 12 545 699,79 zł,
 - majątkowe w wysokości 6 952 341,23 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 20 363 673,24 zł,
z tego:
 - bieżące w wysokości 12 418 797,42 zł,
 - majątkowe w wysokości 7 944 875,82 zł,
- przychody w wysokości 1 190 510,22 zł,
- rozchody w wysokości 324 878,00 zł.

Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 865 632,22 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

W § 16 uchwały budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1 000 000,00 zł,
- sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i wykup obligacji w kwocie 324 878,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 865 632,22 zł.

Na podstawie zapisów § 17 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Miejska upoważniła Burmistrza Miasta do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek do kwot wynikających z limitów zobowiązań, o których mowa w § 16 uchwały,
- 2) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków

między rozdziałami i paragrafami w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, łącznie z wydatkami na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,

3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych innych niż bank obsługujący budżet gminy.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w wysokości 28 000,00 zł,
- celową w wysokości 27 000,00 zł, z tego na realizację własnych zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 27 000,00 zł.

Uchwała budżetowa na 2025 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 11 lutego 2025 r. pod poz. 613.

Burmistrz Miasta Nieszawa opracowała plan finansowy Urzędu Miasta Nieszawa na 2025 r. Plan finansowy został sporządzony zgodnie z art. 249 ustawy o finansach publicznych.

Na mocy uchwały Nr XI-82/24 z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2031 Rada Miejska upoważniła Burmistrza do:

- zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do ww. uchwały,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt. 2.

Burmistrz Miasta Nieszawa pismem z dnia 27 grudnia 2024 r. znak 0052/17/2024 i 0052/18/2024 upoważniła kierowników jednostek 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. Informacje o ostatecznych kwotach wydatków i dochodów zostały skierowane do kierowników podległych jednostek z zachowaniem 21 dniowego terminu, tj. w dniu 7 stycznia 2025 r., zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2026 rok

Projekt budżetu Miasta Nieszawa na 2026 r. przyjęty został zarządzeniem nr 85/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 14 listopada 2025 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Miasta Nieszawa na 2026 r. Został on przekazany w tym samym dniu wraz z uzasadnieniem, zgodnie z art. 238 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Przewodniczącemu Rady Miejskiej, oraz w myśl art. 238 ust. 1 pkt 2 tej ustawy do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy celem zaopiniowania.

Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr 7/P/2025 Składu Orzekającego Nr 7 z dnia 1 grudnia 2025 r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta Nieszawa na 2026 r.

Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, zatem informacje te winny być przekazane podległym jednostkom do dnia 21 listopada 2025 r. W oparciu o przedłożoną dokumentację, tj. pismo znak FN.3020.2.2025.WK ustalono, iż informacje te przekazano podległym jednostkom w terminie, w dniu 17 listopada 2025 r.

Jednostki opracowały projekty planów finansowych i przekazały je do Urzędu Miasta w Nieszawie w terminie wskazanym przepisami art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. w dniach: 17 listopada 2025 r. (Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nieszawie) oraz 20 listopada 2025 r. (Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie).

Budżet Miasta Nieszawa na 2026 r. został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą nr XXIV-151/25 z dnia 15 grudnia 2025 r. Planowane podstawowe wielkości dochodów i wydatków przedstawiały się następująco:

- dochody budżetu w wysokości 23 878 212,52 zł,
z tego:
 - bieżące w wysokości 15 775 743,52 zł,
 - majątkowe w wysokości 8 102 469,00 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 24 989 415,51 zł,
z tego:
 - bieżące w wysokości 12 929 703,51 zł,
 - majątkowe w wysokości 12 059 712,00 zł,
- przychody w wysokości 1 356 202,99 zł,
- rozchody w wysokości 245 000,00 zł.

Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 1 111 202,99 zł, który miał zostać sfinansowany z przychodów jednostki samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 111 039,99 zł („Cyberbezpieczny Samorząd” kwota 39 261,00 zł i „Kompetentne Szkoły” kwota 71 778,99 zł), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 000 163,00 zł.

W § 15 uchwały budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1 000 000,00 zł,
- sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i wykup obligacji w kwocie 245 000,00 zł.

Na podstawie zapisów § 16 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Miejska upoważniła Burmistrza Miasta do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do kwot wynikających z limitów zobowiązań, o których mowa w § 15 uchwały,
- 2) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, łącznie z wydatkami na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu pomiędzy zadaniami majątkowymi,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych innych niż bank obsługujący budżet gminy.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w wysokości 27 100,00 zł,
- celową w wysokości 32 650,00 zł, na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

Uchwała budżetowa na 2026 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 18 lutego 2026 r. pod poz. 950.

Burmistrz Miasta Nieszawa opracowała plan finansowy Urzędu Miasta na 2026 r. Plan finansowy został sporządzony zgodnie z art. 249 ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz Miasta Nieszawa w dniu 30 grudnia 2025 r. – upoważnienie nr 0052/14/2025 i nr 0052/15/2025 - upoważniła kierowników jednostek, 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.

Informacje o ostatecznych kwotach wydatków i dochodów zostały skierowane do kierowników

podległych jednostek z zachowaniem 21 dniowego terminu, tj. w dniu 29 grudnia 2025 r., co ustalono na podstawie pisma z tego dnia znak FN.3020.3.2025.WK, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono, że wniosek pokontrolny ujęty w wystąpieniu pokontrolnym znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. pod pozycją 16 o treści „Przekazywanie podległym Gminie jednostkom budżetowym informacji niezbędnych do opracowania ich projektów planów finansowych w terminie określonym przepisami art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych” został wykonany.

1. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

3. uchwałę budżetową na 2025 r. wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi,
4. rejestry dochodów budżetowych na 2025 r. (urządzenie analityczne prowadzone do konta 130),
5. sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-PDP, Rb-50 sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.

Zagadnienie dotyczące dochodów badano w zakresie:

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

W 2025 r. pierwotna uchwała budżetowa Miasta Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. była zmieniana 37-krotnie, z tego 10-krotnie uchwałami Rady Miejskiej i 27-krotnie zarządzeniami Burmistrza Miasta.

Na podstawie zbiorczych rocznych sprawozdań budżetowych za 2025 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że w kontrolowanej jednostce wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31 grudnia 2025 r. przedstawiało się następująco:

(kwoty w PLN)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2025 r.	Plan po zmianach na 31.12.2025 r.	Wykonanie na 31.12.2025 r.	% wykonania planu 2025
1	2	3	4	5	6
1	Dochody ogółem	19 498 041,02	23 330 302,12	21 701 020,04	93,02
2	- bieżące	12 545 699,79	15 320 061,33	13 890 993,01	90,67
3	- majątkowe	6 952 341,23	8 010 240,79	7 810 027,03	97,50
4	Wydatki ogółem	20 363 673,24	28 068 349,05	24 793 187,02	88,33
5	- bieżące	12 418 797,42	15 230 230,18	14 271 876,80	93,71
6	- majątkowe	7 944 875,82	12 838 118,87	10 521 310,22	81,95
7	Wynik (nadwyżka/deficyt)	- 865 632,22	- 4 738 046,93	- 3 092 166,98	X
8	Przychody	1 190 510,22	5 062 715,36	5 505 355,87	108,74
9	Rozchody	324 878,00	324 668,43	324 668,43	100,00

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

W projekcie budżetu Miasta Nieszawa na 2025 r., przyjętym zarządzeniem nr 81/2024 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 15 listopada 2024 r. plan dochodów ujętych w § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” określono na kwotę 1 306 915,17 zł, zgodnie

z załącznikiem do pisma Ministra Finansów znak ST3.4750.14.2024. Ponadto w piśmie określono wysokość środków na uzupełnienie dochodów gmin - § 2750 wynoszącą 159 973,90 zł.

W budżecie Miasta Nieszawa na 2025 r. przyjętym uchwałą nr XI-83/24 z dnia 27 grudnia 2024 r., plan dochodów z tego tytułu nie uległ zmianie w stosunku do projektu budżetu.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. dochody w tym zakresie zostały zrealizowane na kwotę 1 306 915,17 zł, tj. w 100,00 % planu po zmianach i stanowiły 6,02% dochodów wykonanych w 2025 r. na kwotę łączną 21 701 020,04 zł.

Planowane i wykonane dochody w 2025 r. z tytułu subwencji, z podziałem na poszczególne jej części, zaprezentowano w zestawieniu poniżej:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan		Wykonanie	% wykonania	Udział % w wykonaniu
				Pierwotny	Po Zmianach			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
758	75834	2920	Różne rozliczenia	1 306 915,17	1 306 915,17	1 306 915,17	100,00	100,00
			Subwencja ogólna dla j.s.t.	1 306 915,17	1 306 915,17	1 306 915,17	100,00	100,00

Planowane kwoty subwencji przekazano na rachunek bieżący kontrolowanej jednostki w 100,00% wielkości planowanych.

Ustalenia:

- Otrzymane z budżetu państwa w 2025 r. środki z tytułu subwencji, zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej (po stronie Wn na koncie 133 oraz po stronie Ma na koncie 901), we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej.
- Dane w ww. zakresie zostały prawidłowo wykazane przez Miasto Nieszawa w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S o dochodach budżetowych za 2025 r., oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S o dochodach budżetowych j.s.t. za podany wyżej okres, które sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych, tj. wynikały z zapisów ewidencji księgowej.
- W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2025 r. wykazano, iż środki dotacji, subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wyniosły 591 364,85 zł. Kwota ta dotyczyła części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2026 r. w wysokości 157 159,85 zł oraz środków z tytułu udziału w PIT za 2026 r. w wysokości 434 205,00 zł, które wpłynęły na rachunek kontrolowanej jednostki w dniu 18 grudnia 2025 r. (wb nr 293/2025 z rachunku nr 45 9550 0003 2008 0091 4336 0001).
- Na podstawie przedstawionych danych w poniższej tabeli stwierdzono, że subwencją oświatową, w części otrzymanej w grudniu 2025 r. na styczeń 2026 r. nie finansowano wydatków Gminy.

Wyszczególnienie	Kwota otrzymana/ uzyskana w 2025 r.	Kwota wydatkowana w 2025 r.	Nadwyżka na dzień 31.12.2025 r.
Subw. na 2026 r. i środki z tytułu udziału w PIT otrzymane w 12.2025 r.	591 364,85	0,00	591 364,85
Nadwyżka dochodów alkoholowych	101 793,42	58 450,22	43 343,20
Dotacje do zwrotu do dnia 31.01.2026 r.	-	-	2 585,66
Opłaty za odpady komunalne, nadwyżka	553 621,73	640 021,63	-

Suma kar i opłat środowiskowych	3 765,61	3 765,61	-
Razem			637 293,71
Stan środków na rachunku bankowym na 31 grudnia 2025 r.			2 627 823,00

Z zestawienia wynika, iż kwota środków, która znajdowała się na rachunku podstawowym budżetu na dzień 31 grudnia 2025 r. w wysokości 2 627 823,00 zł jest wyższa od kwoty 637 293,71 zł, która powinna znajdować się na rachunku podstawowym z tytułów wymienionych w powyższej tabeli.

1.1.2. Dotacje.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i od innych dysponentów dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2025 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy,
- terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2025 r. dotacji na rachunek budżetu państwa i od innych dysponentów.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową na 2025 r. ze zmianami,
- decyzje Wojewody Kujawsko-Pomorskiego przyznające dotacje na 2025 r.,
- decyzje Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego we Włocławku z 2025 r.,
- umowy dotacji podpisane w 2025 r. i latach wcześniejszych aktualne w 2025 r.,
- wydruki komputerowe z ewidencji księgowej pn. „Klasyfikacje wg kont” za 2025 r. sporządzone dla paragrafów: 201, 202, 203, 205, 232, 271, 625, 633,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2025 r.,
- roczne jednostkowe sprawozdanie samorządowej jednostki budżetowej Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do 31 grudnia 2025 r., korekta nr 1 z dnia 18 marca 2026 r. znacznik 493B53B62F0DDFEB (sporządzona korekta nie miała wpływu na kwoty wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S) oraz zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do 31 grudnia 2025 r. z dnia 19 lutego 2026 r. znacznik 920323B42D537C7F,
- wyciągi bankowe dokumentujące zwrot niewykorzystanych dotacji.

Na podstawie planów finansowych jednostki kontrolowanej na 2025 r. przyjętych w oparciu o uchwałę budżetową na 2025 r. wraz z jej zmianami, ewidencji analitycznej dochodów oraz sprawozdań o symbolu Rb-27S i Rb-50 za 2025 r., kontrolujący sporządzili poniższe zestawienie obrazujące planowane i wykonane dochody z tytułu otrzymanych dotacji w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2025 r.	% wykonania
1	2	3	4	5	6
010	01095	2010	68 978,81	68 978,81	100,00
750	75011	2010	57 302,45	57 302,45	100,00
751	75101	2010	1 000,00	1 000,00	100,00
751	75107	2010	39 569,00	39 568,60	99,99

751	75109	2010	7 515,00	7 515,00	100,00
801	80153	2010	8 736,87	8 259,76	94,54
852	85295	2010	10 350,00	10 349,22	99,99
855	85502	2010	1 041 939,00	1 036 277,58	99,27
855	85503	2010	150,00	75,00	50,00
855	85513	2010	16 703,00	16 405,02	98,22
Razem § 201			1 254 244,13	1 245 731,44	99,32
710	71035	2020	72 500,00	71 090,01	98,06
Razem § 202			72 500,00	71 090,01	98,06
752	75295	2030	81 666,65	81 666,65	100,00
852	85205	2030	6 000,00	6 000,00	100,00
852	85213	2030	8 506,00	8 304,76	97,63
852	85214	2030	131 356,00	127 623,99	97,16
852	85216	2030	119 317,00	116 769,10	97,86
852	85219	2030	190 615,16	189 475,16	99,40
852	85230	2030	43 000,00	41 739,74	97,07
852	85295	2030	34 560,00	34 560,00	100,00
854	85415	2030	4 320,00	1 734,34	40,15
855	85504	2030	11 991,00	11 831,12	98,67
Razem § 203			631 331,81	619 704,86	98,16
801	80195	2051	20 426,35	20 426,35	100,00
852	85295	2057	5 302,65	3 334,24	62,88
720	72095	2057	43 798,44	43 798,44	100,00
801	80101	2057	260 461,23	156 122,79	59,94
852	85295	2059	623,85	392,26	62,88
720	72095	2057	8 342,56	8 342,56	100,00
801	80101	2059	15 317,88	9 182,21	59,94
Razem § 205			354 272,96	241 598,85	68,20
600	60014	2320	200 000,00	199 372,16	99,69
Razem § 232			200 000,00	199 372,16	99,69
600	60014	2710	35 000,00	35 000,00	100,00
Razem § 271			35 000,00	35 000,00	100,00
720	72095	6257	73 801,02	73 801,02	100,00
600	60016	6258	97 560,97	97 560,97	100,00
700	70005	6258	37 223,00	37 223,00	100,00
720	72095	6259	14 057,33	14 057,33	100,00
Razem § 625			222 642,32	222 642,32	100,00
752	75295	6330	104 398,54	104 398,54	100,00
Razem § 633			104 398,54	104 398,54	100,00
OGÓŁEM			2 874 389,76	2 739 538,18	95,31

Planowane przeznaczenie dotacji otrzymanych przez Miasto Nieszawa w 2025 r. ustalono na podstawie dyspozycji określonej przez strony przekazujące dotacje.

Na podstawie planów finansowych, ewidencji księgowej i dowodów źródłowych, kontrolujący sporządzili poniższe zestawienie obrazujące planowane otrzymane i wykonane dochody z tytułu dotacji oraz zwroty w części niewykorzystanej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.

Dział	Rozdział	§	Dotacja					Nr dowodu księgowego
			Planowana	Wykonana	Otrzymana	Zwrot	Data zwrotu	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
751	75107	201	39 569,00	39 568,60	39 569,00	0,40	27.10.2025	252/2025
801	80153	201	8 736,87	8 259,76	8 736,87	477,11	23.12.2025	298/2025
852	85295	201	10 350,00	10 349,22	10 350,00	0,78	30.12.2025	305/2025

855	85502	201	1 041 939,00	1 036 277,58	1 041 939,00	5 661,42	30.12.2025	305/2025
855	85503	201	150,00	75,00	150,00	75,00	30.12.2025	305/2025
855	85513	201	16 703,00	16 405,02	16 406,00	0,98	30.12.2025	305/2025
710	71035	202	72 500,00	71 090,01	72 500,00	1 409,99	17.12.2025	292/2025
852	85213	203	8 506,00	8 304,76	8 506,00	201,24	30.12.2025	305/2025
852	85214	203	131 356,00	127 623,99	131 356,00	3 732,01	30.12.2025	305/2025
852	85216	203	119 317,00	116 769,10	117 658,00	888,90	30.12.2025	305/2025
852	85219	203	190 615,16	189 475,16	190 615,16	1 140,00	30.12.2025	305/2025
852	85230	203	43 000,00	41 739,74	43 000,00	1 260,26	30.12.2025	305/2025
854	85415	203	4 320,00	1 734,34	4 320,00	2 513,40	13.01.2026	13/2026
						72,26	14.01.2026	14/2026
855	85504	203	11 991,00	11 831,12	11 991,00	159,88	30.12.2025	305/2025
600	60014	232	200 000,00	199 372,16	200 000,00	627,84	05.12.2025	285/2025
Razem			1 899 053,03	1 878 875,56	1 897 097,03	18 221,47 (2 585,66 zwrócone w styczniu 2026r.)	x	x

Ustalenia:

- 1) Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej dochodów budżetowych w zakresie otrzymanych dotacji w okresie od 1 stycznia 31 grudnia 2025 r. stwierdzono, że otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2024 r. dotacje zostały prawidłowo ujęte w ewidencji (Wn 133, Ma 901) księgowej oraz w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- 2) Stwierdzono pełną zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej dochodów z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2025 r.
- 3) Kwoty dotacji na zadania zlecone zostały prawidłowo zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” za IV kwartał 2025 roku.
- 4) Łącznie w 2025 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych dotacji w wysokości 18 221,477 zł, z tego kwotę 2 585,66 zł zwrócono w styczniu 2026 r. Niewykorzystane środki z dotacji zostały zwrócone do dnia 31 stycznia 2025 r., tj. w terminie wynikającym z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Tym samym stwierdzono, że wniosek pokontrolny ujęty pod poz. 17 wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. został wykonany.
- 5) W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2025 r. z dnia 18 lutego 2026 r. (symbol F28B3D97208A49DE) w pozycji „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano prawidłową kwotę, tj. 2 585,66 zł. Tym samym stwierdzono, że wniosek pokontrolny ujęty pod poz. 7 wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. został wykonany.
- 6) Stwierdzono zgodność danych sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

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

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (obecnie t.j. Dz. U. z 2025 r.,

- poz. 1111 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (obecnie t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 707),
 - ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (obecnie t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 268 ze zm.),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375 ze zm.),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 316 ze zm.),
 - rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194 ze zm.),
 - ustawę z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (obecnie t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 468),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (obecnie t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1546).

Kontrolą objęto 2025 r.

W 2025 r. na terenie Miasta Nieszawa wysokość stawek podatków i opłat lokalnych, były uregulowane następującymi uchwałami Rady Miejskiej Nieszawa:

- uchwałą nr LIII-291/23 z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień w tym podatku (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 23 listopada 2023 r., poz. 7117),
- uchwałą nr IX-69/24 z dnia 29 listopada 2024 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjętej do wymiaru podatku rolnego na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa w 2025 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 6 grudnia 2024 r., poz. 7113),
- uchwałą nr LV-307/2023 z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 8 grudnia 2023 r., poz. 7964),
- uchwałą nr XXXIV-185/21 z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia opłaty od posiadania psów, terminów płatności i sposobu jej poboru.

Uchwalone przez Radę Miejską Nieszawa stawki podatków nie przekroczyły stawek maksymalnych.

Organ stanowiący Miasta Nieszawa nie podjął uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2024 r. stanowiącej podstawę dla wymiaru podatku leśnego na 2025 r., tak więc podstawę obliczania tego podatku na obszarze miasta stanowiła średnia cena ogłoszona przez Prezesa GUS w komunikacie z dnia 18 października 2024 r. (M.P. z 2024 r. poz. 892) w wysokości 277,35 zł.

Ponadto Rada Miejska Nieszawa podjęła następujące uchwały w zakresie podatków i opłat:

- uchwałą nr LIII-290/23 z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa oraz określenie inkasenta,
- uchwałą nr XII-110/25 z dnia 28 lutego 2025 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków, opłat lokalnych i niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym stanowiących dochody budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa za pomocą

innego instrumentu płatniczego.

W uchwale nr LIII-291/23 z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień w tym podatku w § 2 wskazano, iż zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- budynki, grunty lub ich części zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej i pomocy społecznej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki i grunty wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki i grunty wykorzystywane do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz związane z gospodarką ściekową z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- grunty stanowiące ogólnodostępne drogi oznaczone w ewidencji gruntów i budynków starostwa powiatowego symbolem „dr” o ile nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. dochody z podatków i opłat lokalnych zostały zrealizowane przez Gminę Miasto Nieszawa na kwotę 2 411 832,74 zł, co stanowiło 85,68% zamierzeń planowanych w wysokości 2 814 868,65 zł. Wykonane dochody z omawianego tytułu stanowiły 11,11% ogółem osiągniętych dochodów gminy na koniec 2025 r. wykonanych na kwotę 21 701 020,04 zł.

W tabeli poniżej zaprezentowano planowane i wykonane dochody z podatków i opłat lokalnych z podziałem na poszczególne tytuły uwzględniając wpływ od osób prawnych i fizycznych:

Lp	Wyszczególnienie		Plan po zmianach na 31.12.2025 r.	Wykonanie na 31.12.2025 r.	% wykonania
1	2	3	4	5	6
Ogółem dochody z podatków i opłat, z tego:			2 814 868,65	2 411 832,74	85,68
1	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§0270)	-	13 938,00	14 637,05	105,02
2	Podatek od nieruchomości: (§0310)	z tego:	1 541 445,00	1 225 250,22	79,49
		- prawne	890 045,00	728 855,00	81,89
		- fizyczne	651 400,00	496 395,22	76,20
3	Podatek rolny: (§0320)	z tego:	124 800,00	103 635,04	83,04
		- prawne	4 800,00	2 920,37	60,84
		- fizyczne	120 000,00	100 714,67	83,93
4	Podatek leśny: (§0330)	z tego:	2 414,00	2 373,00	98,30
		- prawne	28,00	40,00	142,86
		- fizyczne	2 386,00	2 333,00	97,78
5	Podatek od środków transportowych: (§0340)	z tego:	378 000,00	308 014,00	81,49
		- prawne	330 688,00	298 898,00	90,39
		- fizyczne	47 312,00	9 116,00	19,27
6	Podatek w formie karty podatkowej (§0350)	-	3 607,00	104,55	2,90
7	Podatek od spadków i darowizn (§0360)	-	3 209,00	7 643,00	238,17
8	Podatek od czynności cywilnoprawnych (§0500)	z tego:	76 979,00	88 153,48	114,52
		- prawne	2 800,00	2 800,00	100,00
		- fizyczne	74 179,00	85 353,48	115,06
9	Opłata skarbową (§0410)	-	11 351,00	8 917,00	78,56
10	Zezwolenia na sprzedaż	-	68 600,00	68 633,65	100,05

Lp	Wyszczególnienie		Plan po zmianach na 31.12.2025 r.	Wykonanie na 31.12.2025 r.	% wykonania
1	2	3	4	5	6
	napojów alkoholowych (§0480)				
11	Wpływy z innych opłat lokalnych (§0490)	-	550 552,65	553 892,13	100,61
12	Wpływy z opłat za zezwoleń, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne (§0620)	-	20 863,00	13 863,17	66,44
13	Wpływy z różnych opłat (§0690)	-	19 110,00	16 716,45	87,47

Kwoty planowanych i zrealizowanych na dzień 31 grudnia 2025 r. dochodów z podatków i opłat lokalnych zaprezentowano na podstawie załączników do uchwały budżetowej na 2025 r. i jej zmian oraz sprawozdań Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r., w których wykazano dochody podatkowe w wysokości zgodnej z danymi, zaewidencjonowanymi na dzień 31 grudnia 2025 r. w ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu”.

1.2.1. Organizacja rachunkowości podatkowej.

Księgowość podatkową w zakresie poboru podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych prowadzono techniką komputerową przy użyciu oprogramowania opracowanego przez Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa z zastosowaniem następujących modułów:

- Podatki – system wymiaru podatków od osób fizycznych i prawnych,
- KSZOB – system księgowości podatków i opłat.

Zasady rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Gminie Miejskiej Nieszawa określone zostały w:

- załączniku nr 2 do zarządzenia nr 52/2017 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa i Urzędu Miasta w Nieszawie,
- załączniku nr 1, rozdział VII do zarządzenia nr 1/2026 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 5 stycznia 2026 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

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

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

W ewidencji księgowej budżetowej, przypisy podatku od nieruchomości księgowano na koncie 221 strona Winien i 720 strona Ma w okresach miesięcznych, zaś wpłaty podatku: 221 strona Ma i 130 strona Wn, tj. zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia w sprawie

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządowych. Stwierdzono także, że kwoty zaewidencjonowane na dzień 31 grudnia 2025 r. w analitycznych urządzeniach księgowych, prowadzonych według podziałek klasyfikacji budżetowej i dotyczące podatków samorządowych, zgodne są z danymi zaksięgowanymi na koniec 2025 r. w dziennikach obrotów, prowadzonych w jednostce dla każdego tytułu podatkowego odrębnie.

1.2.2. Powszechność opodatkowania, prawidłowość i terminowość wymiaru.

Osoby prawne

Kontrolą powszechności opodatkowania objęto osoby prawne, na których ciążył obowiązek w podatku od nieruchomości. Kontrolą objęto 2025 r.

Plan po zmianach podatku od nieruchomości od osób prawnych ustalony został na kwotę 890 045,00 zł. Realizacja podatku na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła 728 855,00 zł, co stanowiło 81,89% planu po zmianach.

Z przedłożonego wydruku pn. „*Rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości – rok 2025*” wynika, że zobowiązanych do złożenia deklaracji wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. było 32 podatników podatku od nieruchomości (nie licząc podatników zwolnionych ustawowo). Kontroli poddano 8 podatników z najwyższą kwotą podatku ujętych w dokumencie pn. „*Rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości – rok 2025*” oraz deklaracje podatkowe złożone przez: Gminę Miejską Nieszawa, jednostki organizacyjne (3 deklaracje) oraz Ochotniczą Straż Pożarną. Łącznie kontrolą objęto 13 deklaracji.

Dokument pn. „*Rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości – rok 2025*” włączono do **akt kontroli nr 33/26/III.1/1**.

Na potrzeby kontroli sporządzono dokument pn. „*Test I Podatek od nieruchomości od osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej*”, który załączono do akt kontroli **nr 33/26/III.1/2**.

W zakresie kontroli powszechności opodatkowania skontrolowano:

- zastosowanie stawek podatkowych przez podatników w 2025 r. zgodnych z określonymi w uchwale nr LIII-291/23 Rady miejskiej Nieszawa z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień w tym podatku (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 23 listopada 2023 r., poz. 7117),
- terminowość składania deklaracji na podatek od nieruchomości w 2025 r., a w przypadku niedopełnienia obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości żądanie przez organ podatkowy wyjaśnień co do przyczyny jej nie złożenia bądź wezwanie podatnika do złożenia deklaracji,
- prawidłowość złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na właściwym formularzu, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- dokumentowanie przez organ podatkowy dokonania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji na podatek od nieruchomości przez osoby prawne,
- prawidłowość dokonania przypisów na koncie podatnika, tj. na podstawie złożonej deklaracji i w kwocie wynikającej z deklaracji,
- terminowość dokonywania wpłat przez podatników podatku od nieruchomości, a w przypadku wpłaty po terminie, naliczania odsetek za zwłokę zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 703),
- zgodność danych wskazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości w zakresie powierzchni opodatkowania poszczególnych przedmiotów opodatkowania z posiadanymi dokumentami źródłowymi, tj. danymi wykazanymi w ewidencji gruntów

- i budynków,
- wywiązanie się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez Gminę miejską Nieszawa oraz podległe jednostki oświatowe.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje na podatek od nieruchomości na 2025 r. wraz z korektami dla próby objętej kontrolą,
- wydruki z ewidencji podatkowej, tj. kartoteki poszczególnych podatników na dzień 31 grudnia 2025 r. objętych kontrolą, tj. o nr kont wymiarowych: 20049, 20051, 20052, 20058, 20059, 20060, 20061, 20064, 20065, 20073, 20078.

Ustalenia:

- 1) Zastosowane stawki podatkowe przez poszczególnych podatników w 2025 r. były zgodne ze stawkami obowiązującymi na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa, określonymi w uchwale nr LIII-291/23 Rady miejskiej Nieszawa z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień w tym podatku.
- 2) Terminowość składania przez podatników deklaracji podatkowych skontrolowano na podstawie pieczętek wpływu, na których znajdowała się data wpływu deklaracji do organu podatkowego wraz numerem ewidencyjnym z rejestru kancelaryjnego. Stwierdzono, że 4 deklaracje złożono po terminie określonym przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych:
 - OSP w Nieszawie (nr konta wymiarowego 20058) – data wpływu 13 marca 2025 r.,
 - Energa operator S.A. (nr konta wymiarowego 20061) – data wpływu 28 marca 2025 r.,
 - Refresco sp. z o.o. (nr konta wymiarowego 20065) – data wpływu 2 kwietnia 2025 r.,
 - Sferan sp. z o.o. (nr konta wymiarowego 20073) – data wpływu 26 maja 2025 r.

W dniu 27 lipca 2026 r. Starszy Inspektor ds. podatków Pani Emilia Kejna, wyjaśniła (protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 27 lipca 2026 r. **akta kontroli nr 33/26/III.1/3**), że „Podatnicy o numerach kont wymiarowych: 20058, 20061, 20065, 20073 złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2025 po terminie określonym przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. W związku z czym telefonicznie poinformowano o niezłożeniu deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2025 oraz wezwano do ich złożenia podatników o nr kont: 20058, 20061, 20065. Natomiast w przypadku podatnika o nr konta wymiarowego 20073 wysłano wezwanie nr Fn 3120.20073.1.1.2025 z dnia 30 kwietnia 2025 r. do przedłożenia w terminie 7 dni licząc od dnia następnego po dniu doręczenia pisma - deklaracji na podatek od nieruchomości na 2025 r.”

- 3) Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2025 złożono na właściwym formularzu, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104).
- 4) Na wszystkich objętych kontrolą deklaracjach na podatek od nieruchomości organ podatkowy udokumentował fakt dokonania czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji poprzez złożenie przez stosownej adnotacji, tj. zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
- 5) Dane w zakresie powierzchni opodatkowania poszczególnych przedmiotów opodatkowania wskazane w deklaracjach na podatek od nieruchomości zgodne były z posiadanymi dokumentami źródłowymi, tj. danymi wykazanymi w ewidencji gruntów i budynków.
- 6) Kwoty ustalonych przypisów i odpisów zostały prawidłowo ujęte w urządzeniach księgowych – kontach analitycznych prowadzonych dla poszczególnych podatników oraz

w wysokościach zbiorczych przeniesione na konta syntetyczne prowadzone dla podatków i opłat lokalnych.

- 7) W badanej próbie wpłaty rat podatku od nieruchomości dokonywane były nieterminowo przed podatników o numerach kont wymiarowych: 20052, 20073.
- 8) Zgodnie z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, deklarację na podatek od nieruchomości na 2025 r. złożyć powinni podatnicy korzystający ze zwolnień na mocy przepisów ww. ustawy, tj. jednostki oświatowe podległe Gminie Miejskiej Nieszawa. W tym przypadku deklarację powinien złożyć Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie. Kontrola wykazała, że na lata 2024-2026 Zespół Szkolno-Przedszkolny nie złożył ww. deklaracji. Deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2024-2026 nie złożyła również Gmina Miejska Nieszawa.

W związku z powyższym zwrócono się do Burmistrza Miasta Nieszawa Pani Beaty Podlewskiej o wyjaśnienie przyczyn niezłożenia przez Gminę Miejską Nieszawa deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2024-2026 oraz niewyegzekwowania obowiązku złożenia ww. deklaracji przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie wraz z załącznikami ZDN-1 „Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu” oraz ZDN-2 „Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania”.

W odpowiedzi z dnia 30 lipca 2026 r. (**akta kontroli nr 33/26/III.1/4**) Burmistrz Miasta Nieszawa wyjaśniła, że „(...) deklaracje nie zostały złożone z uwagi na przyjętą wiele lat temu niewłaściwą interpretację przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Jednocześnie informuję, że pracownikowi odpowiedzialnemu merytorycznie zwrócono uwagę na konieczność dochowania obowiązków wynikających z przepisów prawa. Ponadto zostaną podjęte działania organizacyjne mające na celu zapewnienie właściwego nadzoru nad realizacją obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości w kolejnych latach.”

Odpowiedzialność za opisaną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. podatkowych i księgowości budżetowej – Pani Emila Kejna, której w punkcie 20 zakresu czynności z dnia 23 października 2025 r. (**akta kontroli nr 33/26/III.1/5**) powierzono prowadzenie spraw związanych z wymiarem podatków.

Osoby fizyczne

Kontrolą w zakresie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości objęto:

- prawidłowość i terminowość doręczania decyzji w sprawie ustalenia wysokości należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2025 r. w terminie umożliwiającym zapłatę raty podatku do 15 marca 2025 r. Kontrolą objęto decyzje skierowane do podatników zamieszkałych przy ul. Laskowskiego (zakres numerów od 185-193), przy ul. Browarnej (zakres numerów od 27-36) oraz przy ul. Zjazd (zakres numerów od 334 – 344) w Nieszawie,
- prawidłowość i terminowość złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych przez osoby fizyczne zobowiązane do jej złożenia. Kontrolą objęto informacje złożone przez podatników, którzy nabyli w 2025 r. nieruchomości od Miasta Nieszawa,
- prawidłowość opodatkowania Burmistrza Miasta Nieszawa, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika Gminy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- doręczenia decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego na co najmniej 14 dni przed upływem terminu płatności podatku, zgodnie z art. 47 § 2 Ordynacji podatkowej,
- złożenia przez podatników do organu podatkowego informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r.

o podatkach i opłatach lokalnych i wydania przez organ podatkowy decyzji ustalającej podatek w myśl art. 6 ust. 7 w związku z art. 6 ust. 1 i 2 tego aktu prawnego,

- terminowości dokonywania wpłat rat podatkowych,
- wyłączenia Burmistrza, Zastępcy oraz Skarbnika od załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych stosownie do treści art. 132 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej oraz wyznaczenia przez samorządowe kolegium odwoławcze w drodze postanowienia organu właściwego do załatwienia sprawy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- decyzje wymiarowe na 2025 r. wraz z potwierdzeniami odbioru,
- umowy sprzedaży nieruchomości sporządzone w formie aktu notarialnego,
- informacje złożone przez podatników (osoby fizyczne),
- postanowienia organu podatkowego w sprawie wezwania podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie niezłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- postanowienia organu podatkowego o wszczęciu postępowania podatkowego,
- decyzje wymiarowe wydane dla Pani Beaty Podlewskiej – Burmistrza Miasta Nieszawa, Pana Norberta Ciemieckiego – syna Burmistrza Miasta Nieszawa, Pana Henryka Podlewskiego – szwagra Burmistrza Miasta Nieszawa oraz Pani Ewy Podlewskiej – szwagierki Burmistrza Miasta Nieszawa,
- postanowienia Samorządowego Kolegium Odwoławczego w sprawie wyznaczenia organu do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych.

Ustalenia:

- 1) Decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego dla podatników z próby objętej kontrolą doręczone zostały na co najmniej 14 dni przed upływem terminu płatności pierwszej raty podatku za 2025 r.
- 2) W przypadku, gdy kwota podatku nie przekraczała 100,00 zł wskazywano w decyzji, że podatek jest płatny jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty, zgodnie z art. 6 ust. 11a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.
- 3) W 2025 r. Gmina Miejska Nieszawa dokonała sprzedaży 7 nieruchomości na rzecz osób fizycznych, z tego wszystkie nieruchomości opodatkowano podatkiem od nieruchomości. Na podstawie przyjętej próby kontrolnej stwierdzono, że informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z zawarciem umowy zakupu nieruchomości w formie aktu notarialnego złożyli podatnicy o nr kont wymiarowych: 300003, 300004, 300005, 300006, 300007, 300008, 300009. Wszyscy podatnicy z przyjętej próby złożyli informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych z kilkudniowym opóźnieniem terminu wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym „*Osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3.*”

Informacje na podatek od nieruchomości objęte kontrolą, które wpłynęły do organu podatkowego w 2025 r. zostały złożone na prawidłowym wzorze, określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomości i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104). W informacjach ujęto dane do opodatkowania w wielkościach wynikające z zawartych aktów notarialnych.

- 4) Organ podatkowy nie udokumentował faktu dokonania czynności sprawdzających na wszystkich objętych kontrolą informacjach, mających na celu stwierdzenie formalnej

poprawności składanych przez osoby fizyczne informacji na podatek od nieruchomości, zgodnie z art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W związku z czym zwrócono się z pytaniem do Burmistrza Miasta Nieszawa – Pani Beaty Podlewskiej o podanie przyczyn nieudokumentowania dokonania przez organ podatkowy czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności informacji na podatek od nieruchomości złożonych przez podatników (osoby fizyczne) w 2025 r.

W odpowiedzi z dnia 30 lipca Burmistrz Miasta Nieszawa wyjaśniła, iż „informacje w sprawie podatku od nieruchomości były na bieżąco weryfikowane i sprawdzane, brak postawienia pieczętki sprawdzono pod względem formalnym wynika z niedopatrzania pracownika merytorycznie odpowiedzialnego”.

Odpowiedzialność za opisaną nieprawidłowość ponosi Starszy Inspektor ds. podatkowych i księgowości budżetowej – Pani Emila Kejna, której w punkcie 20 zakresu czynności z dnia 23 października 2025 r. (**akta kontroli nr 33/26/III.1/5**) powierzono prowadzenie spraw związanych z wymiarem podatków, w tym między innymi sprawdzanie pod względem formalnym informacji składanych organowi podatkowemu.

Do akt kontroli dołączono:

- informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożone w 2025 r. przez podatników o numerach kont wymiarowych: 300003, 300004, 300005, 300006, 300007, 300008, 300009 – **akta kontroli nr 33/26/III.1/6**,
 - decyzje w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2025 wydane dla podatników o numerach kont wymiarowych: 300003, 300004, 300005, 300006, 300007, 300008, 300009 – **akta kontroli nr 33/26/III.1/7**,
 - wyjaśnienia Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 30 lipca 2026 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.1/8**.
- 5) Stawki podatku od nieruchomości były zgodne z podjętą uchwałą Rady Miejskiej.
- 6) Decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, stanowiących współwłasność, wystawiane i doręczane były odrębnie dla każdego ze współwłaścicieli.
- 7) Zgodnie z art. 132 §1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa Burmistrz – Pani Beata Podlewska, syn Burmistrza – Pan Norbert Ciemiecki, szwagier Burmistrza – Pan Henryk Podlewski oraz szwagierka Burmistrza – Pani Ewa Podlewska, zostali wyłączeni od załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych na 2025 r. na mocy postanowienia Samorządowego Kolegium Odwoławczego we Włocławku (pisma znak KO-411.318-321.2025 z dnia 11 lutego 2025 r.), w których wskazano, że właściwym organem do załatwienia sprawy w przedmiocie ustalenia zobowiązań podatkowych i innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego za 2025 r. jest Wójt Gminy Raciążek.

1.2.3. Windykacja i egzekucja zaległości podatkowych.

Na podstawie zapisów ewidencji podatkowej, a także danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. stwierdzono, że na koniec 2025 r. łączne zaległości w podatku od osób fizycznych wynosiły 226 539,19 zł, a od osób prawnych 692 513,73 zł.

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

Ze sporządzonego wydruku pn. „Wykaz zaległości na dzień 31.12.2025 r. (wg osób fizycznych)” wynika, że zaległości na dzień 31 grudnia 2025 r. wynosiły łącznie 200 870,16 zł i dotyczyły 79 podatników.

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

- podatnik o numerze ewidencyjnym 120004 posiadał na dzień 26 września 2025 r. zaległość

- w łącznej kwocie 487,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienie i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
- podatnik o numerze ewidencyjnym 30009 posiadał na dzień 26 września 2025 r. zaległość w łącznej kwocie 637,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienie i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego we Włocławku,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 230007 posiadał na dzień 29 września 2025 r. zaległość w łącznej kwocie 120,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienie i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 50029 posiadał na dzień 8 maja 2025 r. zaległość w łącznej kwocie 90,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienie,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 340120 posiadał na dzień 8 maja 2025 r. zaległość w łącznej kwocie 48,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienie,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 340131 posiadał na dzień 26 maja 2025 r. zaległość w łącznej kwocie 195,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienie i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 320004 posiadał na dzień 26 maja 2025 r. zaległość w łącznej kwocie 338,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienie,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 60100 posiadał na dzień 25 września 2025 r. zaległość w łącznej kwocie 120,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienie i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 70045 posiadał na dzień 25 września 2025 r. zaległość w łącznej kwocie 5.064,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienie i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego we Włocławku,
 - podatnik o numerze ewidencyjnym 352031 posiadał na dzień 26 maja 2025 r. zaległość w łącznej kwocie 460,00 zł, na zaległość wystawiono upomnienie i tytuł wykonawczy, który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego Aleksandrowie Kujawskim.

Kontrolujący dokonali również sprawdzenia prawidłowości wykazania w sprawozdaniach Rb– 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okresy sprawozdawcze od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. zaległości podatkowych ze wszystkich tytułów podatkowych. Stwierdzono, że zostały one wykazane prawidłowo, zgodnie z ewidencją podatkową i księgową.

Ustalenia:

- 1) W kontrolowanej jednostce opracowano odrębne procedury windykacyjne dotyczące zaległości podatkowych zarządzeniem Nr 67/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 16 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedur windykacyjnych należności w Urzędzie Miasta w Nieszawie.
- 2) W związku z wystąpieniem zaległości podatkowych podejmowano działania informacyjne, zgodnie z art. 6 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 316). Działania informacyjne podejmowane były w formie ustnej poprzez rozmowę telefoniczną z dłużnikiem, wysłanie sms oraz wiadomości e-mail.
- 3) W przypadku wystąpienia zaległości podatkowych wierzyciel wystawiał pisemne upomnienia, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego oraz inne dane niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązku przez zobowiązanych oraz przysyłał je zobowiązanym, co potwierdzają dokumenty przedstawione do kontroli (upomnienia, zwrotki).
- 4) Upomnienia poddane kontroli zawierały wszystkie obligatoryjne elementy, tj. pouczenie

zobowiązanego, że w przypadku niewykonania w całości obowiązku w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia zobowiązany ma obowiązek zawiadomienia wierzyciela, a po doręczeniu zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego - również organu egzekucyjnego, o zmianie adresu jego miejsca zamieszkania lub siedziby.

- 5) Upomnienia z kontrolowanej próby podpisane były przez osobę do tego upoważnioną i zawierały imię i nazwisko, stanowisko służbowe oraz podpis osoby upoważnionej do działania w imieniu wierzyciela.
- 6) Koszty upomnienia naliczano w prawidłowej wysokości, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. poz. 67).
- 7) Upomnienia doręczano zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, które były dołączone do dokumentów w kontrolowanej próbie.
- 8) W przypadku braku dokonania zapłaty zobowiązania określonego w upomnieniu wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze. W próbie poddanej kontroli wystawiono 7 tytułów wykonawczych, sporządzone zostały zgodnie ze wzorem zamieszczonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 19 marca 2024 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 431).
- 9) Tytuły wykonawcze przekazywane były do Naczelnika Urzędu Skarbowego drogą elektroniczną, co potwierdzają załączone do wniosków Urzędowe Poświadczenie Odbioru Dokumentu Elektronicznego (UPO).
- 10) Wierzyciel nie podejmował czynności mających na celu ustalenie majątku dłużnika, a także nie wzywał zobowiązanych do złożenia oświadczenia o posiadanym majątku i źródłach dochodu oraz prawdziwości i zupełności tego oświadczenia.
- 11) Wierzyciel wypełniał obowiązki informacyjne wskazane w art. 32 aa ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

Na podstawie dokumentacji budżetowej i podatkowej, kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości wykazanych kwot w kolumnach 2, 3, 4, 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. sporządzonego w dniu 19 lutego 2026 r., jak również w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r., sporządzonego w dniu 18 marca 2026 r. (korekta Nr 1) w zakresie podatków, dotyczących wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień oraz skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za cały 2025 r.

Ustalenia:

A. Podstawowe dochody podatkowe wykonane na dzień 31 grudnia 2025 r.

Kontrolujący dokonali porównania kwot, wykazanych w kolumnie 2 sprawozdania budżetowego o symbolu Rb-PDP – roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. z wielkościami zewidencjonowanymi w rejestrze dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2025 r., stanowiącym analitykę do konta 901 „Dochody budżetowe”. Różnic nie stwierdzono. Ponadto dokonano porównania kwot wykazanych w sprawozdaniu o podstawowych dochodach

podatkowych z danymi ujętymi w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. W wyniku dokonanego porównania, stwierdzono zgodność kwot wykazanych w obydwu sprawozdaniach.

B. Skutki obniżenia górnych stawek podatków.

Na podstawie danych z kolumny 3 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2025 r., stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatków, obliczone za cały 2025 r. w wysokości 991 005,70 zł (kolumna 3, poz. A sprawozdania), które dotyczyły:

- podatku od nieruchomości (kolumna 3, poz. A1) w wysokości 184 182,01 zł,
- podatku rolnego (kolumna 3, poz. A2) w wysokości 34 709,01 zł,
- podatku leśnego (kolumna 3, poz. A3) w wysokości 0,00 zł,
- podatku od środków transportowych (kolumna 3, poz. A4) w wysokości 772 114,68 zł.

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

B.1. Podatek rolny.

Rada Miejska Nieszawa w dniu 29 listopada 2024 r. podjęła uchwałę Nr IX-69/24 w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjętej do wymiaru podatku rolnego na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa w 2025 r.

W § 1 Rada Miejska Nieszawa obniżyła średnią cenę skupu żyta do określenia podstawy obliczenia podatku rolnego z kwoty 86,34 zł za 1 dt – komunikat 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), do kwoty 65,00 zł za 1 dt, zatem stawka podatku rolnego na 2025 r. w kontrolowanej jednostce wynosiła 162,50 zł za ha przeliczeniowy (65,00 zł x 2,5 dt) i była niższa od stawki obliczonej wg ceny żyta ogłoszonej przez Prezesa GUS o 53,35 zł (86,34 zł x 2,5 dt – 162,50 zł).

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

Skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego w kontrolowanej jednostce w 2025 r. przedstawiają się następująco:

- osoby fizyczne – łączne skutki obniżenia stawek podatkowych wyniosły 33 172,99 zł (skutki wyliczone przez kontrolowaną jednostkę do wymiaru podatków wg rejestrów wymiarowych), w tym:
 - od gruntów stanowiących gospodarstwo rolne – 28 590,00 zł,
 - od gruntów stanowiących nieruchomości (do 1 ha) – 4 582,99 zł,
- osoby prawne – łączne skutki obniżenia stawek podatkowych wyniosły 1 536,02 zł (skutki wyliczone przez kontrolowaną jednostkę wg rejestrów przypisów i odpisów i deklaracji podatkowych), w tym:
 - od gruntów stanowiących gospodarstwo rolne – 1 373,00 zł,
 - od gruntów stanowiących nieruchomości (do 1 ha) – 163,02 zł,

Łączne skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym w kontrolowanej jednostce wyniosły 34 709,01 zł i w takiej kwocie zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A2 sprawozdania Rb-PDP za 2025 r.

B.2. Podatek od nieruchomości.

Górne stawki podatku od nieruchomości na 2025 r. zostały obniżone uchwałą nr LIII-291/23 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień w tym podatku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w kontrolowanej jednostce z uwzględnieniem zmian w powierzchniach, które zostały dokonane w trakcie roku wg kontrolowanej jednostki wynosiły 184 182,01 zł, z tego: dla osób fizycznych w kwocie 104 725,00 zł i osób prawnych 79 457,01 zł i w takiej kwocie zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A1 sprawozdania Rb – PDP za cały 2025 r.

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

B.3. Podatek leśny.

Ustalono, iż na 2025 r. organ stanowiący Gminy Miejskiej Nieszawa nie podjął uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2024 r. stanowiących podstawy dla wymiaru podatku leśnego na 2025 r., tak więc podstawę obliczania tego podatku na obszarze gminy stanowiła średnia cena ogłoszona przez Prezesa GUS w komunikacie z dnia 18 października 2024 r. (M.P. z 2024 r. poz. 892) w wysokości 277,35 zł za m³.

Wobec powyższego skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku leśnym w kontrolowanej jednostce za 2025 rok wyniosły „0” i w takiej wysokości zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A3 sprawozdania Rb – PDP za 2025 r.

B.4. Podatek od środków transportowych.

Na terenie kontrolowanej jednostki w 2025 r. obowiązywały stawki podatku od środków transportowych obniżone uchwałą Rady Miejskiej Nieszawa nr LV-307/2023 z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa. Kontrolowana jednostka wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatków w od środków transportowych w łącznej wysokości 772 114,68 zł (w kolumnie 3 poz. A4 sprawozdania).

Ustalono, iż wykazane przez jednostkę skutki dotyczyły osób fizycznych w kwocie 29 167,60 zł oraz osób prawnych w kwocie 742 947,08 zł i wynikały z różnicy pomiędzy podatkiem wyliczonym przy zastosowaniu maksymalnych stawek podatku od środków transportowych określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych a podatkiem wyliczonym przy zastosowaniu stawek lokalnych tego podatku (ustalonych przez radę) z uwzględnieniem daty nabycia lub zbycia pojazdu.

Stwierdzono, iż skutki te zostały wyliczone prawidłowo.

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

Rada Miejska Nieszawa w dniu 6 listopada 2023 r. podjęła uchwałę nr LIII-291/2023 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień w tym podatku. W § 2 Rada Miejska Nieszawa zwolniła z podatku od nieruchomości budynki, grunty lub ich części zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej i pomocy społecznej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, budynki i grunty wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, budynki i grunty wykorzystywane do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz związane z gospodarką ściekową z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, grunty stanowiące ogólnodostępne drogi oznaczone w ewidencji gruntów i budynków starostwa powiatowego symbolem „dr” o ile nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie danych z kolumn 4 sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2025 r. stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg ustawowych), obliczone za cały 2025 r. prawidłowo, w wysokości 5 813,91 zł (kolumna 4, poz. A1 sprawozdania).

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

D.1. Umorzenie zaległości podatkowych.

Na podstawie danych z kolumny 5 sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2025 r., stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za cały 2025 r. w wysokości 0,00 zł (kolumna 5, poz. A sprawozdania).

W 2025 r. Burmistrz Miasta Nieszawa nie wydawała decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych - **akta kontroli nr 33/26/III.1/9.**

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

Na podstawie danych z kolumny 14 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności, obliczone za cały 2025 r. w wysokości 0,00 zł.

Burmistrz Miasta Nieszawa w kontrolowanym okresie nie wydawała decyzji dotyczących rozłożenia na raty - **akta kontroli nr 33/26/III.1/9.**

Kontrolujący, na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalili, że w 2025 r., Burmistrz Miasta Nieszawa wydała 1 decyzję w zakresie odroczenia terminu płatności zaległości w podatku od nieruchomości i podatku rolnym (Fn.3127.350008.1.2.2025). Zobowiązania podatkowe zostały spłacone do dnia 6 listopada 2025 r. Na dzień 31 grudnia 2025 r. nie było zobowiązań z tytułu rozłożenia na raty zaległości podatkowych. Kwota w kolumnie 14 sprawozdania została wykazana prawidłowo.

Badaniem objęto procedurę wydania powyższej decyzji w zakresie:

- przestrzegania obowiązku działania na wniosek podatnika, stosownie do przepisów art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- przestrzegania przez organ podatkowy obowiązku podjęcia działań mających na celu dokładne wyjaśnienie stanu faktycznego, zebranie i rozpatrzenie w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego oraz dokonanie oceny, czy na podstawie zebranego materiału dowodowego, okoliczności wskazane w złożonych wnioskach zostały udowodnione, zgodnie z art. 122, art. 187 w związku z art. 191 Ordynacji podatkowej,
- obowiązku wydania decyzji, zgodnie z treścią art. 207 ustawy,
- zawarcia w decyzji obligatoryjnych elementów wymaganych przepisem art. 210 cyt. wyżej ustawy,
- terminowości wydania decyzji, zgodnie z przepisami art. 139 §1 oraz art. 140 ww. ustawy.

Ustalenia:

- 1) Organ podatkowy działał na wniosek podatnika i nie wykroczył poza granice wnoszonej przez podatnika prośby, stosownie do przepisów art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 2) Przed wydaniem decyzji organ podatkowy przeprowadził postępowanie podatkowe, tj. kompletował dokumentację potwierdzającą sytuację materialną podatnika, który złożył wniosek o odroczenie terminu płatności zaległości podatkowej, a tym samym organ

podatkowy potwierdzał, iż zaszły okoliczności wskazane w złożonym przez podatnika wniosku, zgodnie z przepisami art. 122, 187 oraz 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

- 3) Sprawę załatwiono w terminie zgodnym z przepisami art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 4) Zgodnie z art. 123 Ordynacji podatkowej Burmistrz Miasta Nieszawa wyznaczyła stronie siedmiodniowy termin wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.
- 5) Wniosek został załatwiony w drodze decyzji, czyli zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzja zawierała wymagane elementy określone przepisem art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa oraz uzasadnienie faktyczne i prawne.
- 6) Decyzja została podpisana przez Burmistrz Miasta Nieszawa, będącego organem podatkowym.
- 7) Rada Miejska Nieszawa nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.
- 8) Burmistrz Miasta Nieszawa w dniu 18 maja 2025 r. podała do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł (art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych). Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Nieszawa.

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2025 r. z wartościami wynikającymi z dokumentacji i ewidencji podatkowej stwierdzono, że kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała skutki w zakresie umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty zaległości podatkowych.

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

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku ustalono, że:

- 1) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” skutki obniżenia górnych stawek podatków zostały wykazane prawidłowo.
- 2) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” skutki wykazano prawidłowo.
- 3) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku w kolumnie „Umorzenia zaległości podatkowych” prawidłowo wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych.
- 4) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku w kolumnie „Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” prawidłowo wykazano skutki

decyzji wydanych przez organ podatkowy w tym zakresie.

- 5) W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku prawidłowo wykazano kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazano w odpowiednich kolumnach sprawozdania, zgodnie z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

1.3. Dochody z majątku.

Kontroli poddano dochody uzyskane z gospodarowania składnikami majątkowymi w 2025 r. stanowiącymi własność Gminy Miasto Nieszawa, możliwe do uzyskania z tytułu:

- wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0550 klasyfikacji dochodów),
- najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego (§ 0750 klasyfikacji dochodów),
- wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770),
- wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910).

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej i sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że Gmina Miasto Nieszawa zrealizowała dochody z majątku w 2025 r. w następujących wielkościach:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Saldo końcowe		
						należności ogółem	zaległości netto	nadpłaty
700	70005	0550	57,00	0,00	57,00	63 152,96	0,00	0,00
Razem § 0550			57,00	0,00	57,00	63 152,96	0,00	0,00
010	01095	0750	650,00	0,00	1 236,72	1,50	1,50	0,00
700	70005	0750	6 638,00	0,00	6 938,57	3 385,96	3 385,96	154,76
700	70007	0750	392 351,00	0,00	250 659,44	103 464,00	106 849,96	3 447,85
Razem § 0750			399 639,00	0,00	258 834,73	106 851,46	106 851,46	3 602,61
700	70005	0770	197 600,00	0,00	57 500,00	0,00	0,00	0,00
700	70007	0770	361 750,00	0,00	301 710,00	0,00	0,00	0,00
Razem § 0770			559 350,00	0,00	359 210,00	0,00	0,00	0,00
700	70005	0910	27,00	0,00	35,23	30 367,00	0,00	0,00
Razem § 0910			27,00	0,00	35,23	30 367,00	0,00	0,00

Na podstawie wydruku pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r., informacji o stanie mienia komunalnego, będącej częścią materiału sprawozdawczego za 2025 r. oraz dokumentacji księgowej stwierdzono, iż największą część dochodów z mienia komunalnego stanowiły środki pochodzące najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego (§ 0750) oraz z wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego. Stanowiły one kwotę łączną 618 136,96 zł z planowanej 959 073,00 zł co stanowiło 64,45 % planu.

Szczegółowe ustalenia dotyczące sprzedaży mienia komunalnego oraz dochodów osiągniętych przy transakcjach odpłatnego zbycia prawa własności do nieruchomości komunalnych opisano w części IV niniejszego protokołu kontroli. Nie stwierdzono nieprawidłowości

w ewidencjonowaniu dochodów pochodzących z gospodarowania mieniem komunalnym. Ponadto kontrolą objęto również dochody uzyskane z najmu i dzierżawy sklasyfikowane w rozdziale 70007, które wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S za 2025 r. wykonano w kwocie 250 659,44 zł.

1.3.1. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Proces uzyskiwania dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych skontrolowano na podstawie dochodów zaewidencjonowanych w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”, § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

Dochody uzyskane z najmu i dzierżawy zaewidencjonowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wykonane zostały na dzień 31 grudnia 2025 r. na kwotę 250 659,44 zł, co stanowiło 62,72 % planowanych dochodów uzyskanych z najmu i dzierżawy składników majątkowych. Dochody w dziale 700, rozdziale 70007, § 0750 pochodziły z umów najmu lokali mieszkalnych. Kontroli poddano powyższe dochody w zakresie:

- prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej opłat w podziale na poszczególnych dzierżawców,
- terminowości wpłat oraz podejmowania działań windykacyjnych w 2025 r.,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- rejestr zaległości wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.,
- umowy najmu lokali mieszkalnych,
- dokumentację dotyczącą dłużników,
- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.

Ustalenia:

- 1) Kontrolowana jednostka prowadzi rejestr zaległości z tytułu najmu i dzierżaw w zestawieniu na koniec każdego kwartału.
- 2) Kontrolą objęto siedem umów dotyczących najmu lokalu mieszkalnego zawartych z najemcami nieposiadających zaległości. Kontrolujący stwierdzili, że wysokość czynszu naliczano zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie.
- 3) Na dzień 31 grudnia 2025 r. zadłużenie w kwocie 103 464,00 zł posiadało 45 najemców.
- 4) Z przedłożonej dokumentacji kontrolującym wynika, że w jednostce w 2025 r. w zakresie czynszów wystawiono łącznie 27 upomnień na łączną kwotę 70 063,59 zł, natomiast w 2025 r. nie wystawiano tytułów wykonawczych.
- 5) Poniższa tabela przedstawia zestawienie zaległości 5 dłużników (posiadających największe zaległości) w odniesieniu do pozostałych wykonanych dochodów w dziale 700, rozdziale 70007, § 0750.

Lp.	Nr kont najemców (wg ewidencji księgowej)	Saldo najemcy na dzień 01.01.2025	Saldo najemcy na dzień 31.12.2025	Suma wpłat dokonywanych przez najemców w 2025 r.
1	2	3	4	5
1.	70006 (OM)	-6 944,54	-5 888,04	2 322,58
2.	90009 (PN)	-2 915,50	-4 682,04	171,50
3.	90013 (PN)	-3 861,72	-6 200,54	227,16
4.	110013 (PA)*	-19 766,59	-19 766,59	0,00
5.	110036 (L-IA)	-4 975,87	-5 642,80	4 190,27
Suma ww. dłużników		-38 464,22	-42 180,01	6 911,51

*zgodnie z ewidencją z KSZOB dla tego najemcy w 2025 r. nie dokonywano przypisów z powodu dokonania eksmisji w 2024 r.

- 6) Z danych zawartych w przedstawionych dokumentach oraz w ewidencji księgowej wynika, że kontrolowana jednostka prowadziła działania windykacyjne w celu wyegzekwowania zaległości od ww. dłużników.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że dłużnik o nr 70006 na poczet zaległości wpłacił w dniu 23 stycznia 2026 r. kwotę 5 888,04 zł (wpłacił jednorazowo całą kwotę zadłużenia).

Dłużnik o nr 110036 w dniu 22 października 2024 r. zawarł ugodę i dokonuje wpłat zgodnie z ustalonym harmonogramem.

Z dłużnikami nr 90009 oraz 90013 zawarto ugody w dniu 30 czerwca 2026 r. w których wskazano harmonogram spłaty oraz wysokość rat (dłużnicy dokonali terminowo wpłaty pierwszej raty przypadającej na dzień 31 lipca 2026 r.).

Dłużnik o nr 110013, który posiadał zaległość stan na dzień 31 grudnia 2025 r. w kwocie 19 766,59 zł do dnia kontroli tj. 28 maja 2026 r. nie dokonywał wpłat na poczet zaległości. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją ww. dłużnikowi dostarczono wezwanie do zapłaty nr 26.20205 z dnia 30 września 2025 r. na łączną kwotę 18 488,87 zł, która dotyczy zaległości za najem lokalu w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2024 r. (zwrotka zawiera podpis osoby odbierającej pismo bez daty). W dniu 31 października 2025 r. wpłynęło pismo z dnia 29 października 2025 r. w odpowiedzi na ww. wezwanie z informacją, że dłużnik od 8 lat nie zamieszkuje w tym mieszkaniu, ale nie złożył przedmiotowej informacji o stanie faktycznym do momentu otrzymania wezwania do zapłaty nr 26.2025. W niniejszym piśmie dłużnik zwraca się z prośbą o umorzenie zadłużenia. Gmina Miasto Nieszawa podjęła działania zmierzające do szczegółowego zapoznania się z sytuacją dłużnika, tj. powiadomiła dłużnika o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy, wzywała dłużnika do uzupełnienia materiału dowodowego niezbędnego do rozstrzygnięcia sprawy. Dłużnik w okresie od 22 grudnia 2025 r. do 20 kwietnia 2026 r. dostarczał dokumentację potwierdzającą aktualną sytuację życiową: zawodową, dochodową, zdrowotną, ponoszonych wydatków. W dniu 25 maja 2026 r. dostarczono pismo dłużnikowi z odpowiedzią na wniosek o umorzenie należności znak Fn81610.1.2026.EM z dnia 22 maja 2026 r., w której wskazano „*brak jest podstaw do uwzględniania przedmiotowej prośby*” (wskazanej we wniosku z dnia 29 października 2025 r.). Dokumentacja zawiera notatkę służbową z dnia 26 maja 2026 r. Radcy Prawnego Mariusza Monety z opinią wskazującą dochodzenia roszczeń na drodze sądowej.

- 7) Wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. „zaległość netto”, dział 700 rozdział 70007, § 0750 wynosiły 103 464,00 zł, stanowią wielkość zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych.
- 8) W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu

dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. z ewidencją księgową, w postaci wydruków komputerowych z zakresu najmu lokali mieszkalnych mienia komunalnego za 2025 r. ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

1.4. Inne dochody.

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

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

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2023, poz. 2151 ze zm.),
- ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 775 ze zm.).

Kontrolą objęto dochody uzyskane w 2025 r.

Rada Miejska Nieszawa podjęła uchwałę nr XXXIV-225/18 z dnia 7 września 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa oraz zasad usytuowania na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 17 września 2018 r., poz. 4604).

W ww. uchwale Rada Miejska Nieszawa ustaliła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej liczbie 35, w tym:

- napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa – 15 zezwoleń,
- napojów zawierających od 4,5% do 18% alkoholu – 10 zezwoleń,
- napojów zawierających powyżej 18% alkoholu – 10 zezwoleń,

W ramach limitu, o którym mowa wyżej, ustala się limit – 15 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz limit – 20 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. w obrocie prawnym Gminy Miejskiej Nieszawa funkcjonowało 9 zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych. Kontrolujący stwierdzili, iż kontrolowana jednostka przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie przekroczyła maksymalnej ich liczby określonej przez radę w prezentowanej wyżej uchwale, w żadnym z rodzajów zezwoleń.

Dochody uzyskane z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte były w dziale 756, rozdziale 75618, § 0480 i na dzień 31 grudnia 2025 r. zostały wykonane na kwotę 68 633,65 zł, co stanowiło 100,05% planu po zmianach, ustalonego na kwotę 68 600,00 zł.

W zakresie prawidłowości wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że w 2025 r. Burmistrz Miasta Nieszawa wydała łącznie 3 decyzje zezwalające na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o numerach: A.1.1.2025 z dnia 31 grudnia 2025 r., B.1.2.2025 z dnia 31 grudnia 2025 r., C.1.3.2025 z dnia 31 grudnia 2025 r. Zaznaczyć należy, iż są to zezwolenia kontynuujące prowadzenie działalności gospodarczej.

W zakresie prawidłowości wydania ww. zezwolenia, ustalono, że:

- zezwolenie wydawano na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- wniosek o wydanie zezwolenia zawierał wszystkie elementy określone art. 18 ust. 5 ustawy,
- do wniosku załączano dokumenty wskazane art. 18 ust. 6 ustawy,
- zezwolenie wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,

- zezwolenia wydawano na czas oznaczony, z uwzględnieniem normy zawartej w art. 18 ust. 9 ustawy.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że w 2025 r. Burmistrz Miasta Nieszawa nie wydała decyzji w sprawie wygaśnięcia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Jednocześnie stwierdzono, że nie zostały wydane decyzje o cofnięciu zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych.

W okresie objętym kontrolą Burmistrz Miasta Nieszawa wydała 3 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Kontrolujący poddali także badaniu prawidłowości wpłat dokonanych przez przedsiębiorców posiadających zezwolenia, które wydane przed dniem 1 stycznia 2025 r. i zachowującymi swą ważność w 2025 r., wynikających z art. 11¹ ust. 5 ustawy.

Zgodnie z zapisem art. 11¹ ust. 4 ustawy, do dnia 31 stycznia 2025 r. przedsiębiorcy winni złożyć pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punktach sprzedaży w 2025 r. Na tej podstawie winna być ustalona roczna opłata za korzystanie z zezwolenia na 2026 r.

Skontrolowano 3 oświadczenia złożone przez przedsiębiorców w 2026 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2025 r. stwierdzając, że:

- oświadczenia złożone zostały w ustalonym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2026 r.,
- w oświadczeniach podano wielkość sprzedaży w poszczególnych punktach wraz z podziałem na poszczególne kategorie sprzedawanych napojów alkoholowych,
- wysokość należnych opłat (na podstawie złożonych oświadczeń) ustalono zgodnie z art. 11¹ ust. 5, 6 i 7 ustawy,
- w związku z terminowym złożeniem oświadczeń przez wszystkich przedsiębiorców nie pobierano opłaty powiększonej o 30% na podstawie z art. 18 ust. 12b ustawy.

1.4.2. Dochody pochodzące z opłat za korzystanie ze środowiska.

Kontroli poddano planowanie dochodów związanych z ochroną środowiska. Zakresem kontroli objęto określenie w uchwale budżetowej na 2025 r. dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska na realizację zadań związanych z ochroną środowiska, zgodnie z art. 403 ww. ustawy Prawo ochrony środowiska, w związku z art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- ewidencję księgową dochodów związanych z ochroną środowiska i gospodarki wodnej za 2025 r.,
- uchwałę nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok,
- sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2025.

Ustalenia:

- 1) Plan dochodów pochodzących z opłat za korzystanie ze środowiska na rok 2025 (dział 900, rozdział 90019 § 0690) wyniósł 2 184,00 zł. Szczegółowy plan dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zawarty został w załączniku nr 11 oraz 11a do uchwały budżetowej na 2025 r.
- 2) Plan dochodów pochodzących z opłat za korzystanie ze środowiska w ustawie budżetowej na 2025 r. wynosił 2 184,00 zł i nie był zmniejszony uchwałą Rady Miejskiej Nieszawa.
- 3) Kwota zrealizowanych na dzień 31 grudnia 2024 r. dochodów wyniosła 1 574,24 zł, co stanowiło 72,08 % planu.

1.4.3. Finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto:

- sprawozdania budżetowe Rb-27S za 2025 r.,
- sprawozdania budżetowe Rb-28S za 2025 r.,
- ewidencję księgową w zakresie dochodów i wydatków systemu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2025 r.,
- ewidencję upomnień, wezwań do zapłaty oraz wystawionych tytułów wykonawczych w 2025 r.

Ustalenia:

1) Wysokość stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość częściowego zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określono w uchwale nr XLVI-249/22 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość stawki opłaty obowiązującej na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa:

- stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, gdzie odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny w wysokości 39,00 zł od osoby na miesiąc,
- stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, gdzie odpady komunalne były zbierane i odebrane w sposób nieselektywny w wysokości 78,00 zł od osoby na miesiąc,
- częściowe zwolnienie z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących odpady biodegradowalne stanowiące odpady komunalne w przydomowym kompostowniku w wysokości 1 zł od stawki obowiązującej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny od jednego mieszkańca.

W uchwale nr XII-108/25 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 28 lutego 2025 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość stawki opłaty obowiązującej na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa wysokość stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, gdzie odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny zmieniono na wysokość 34,00 zł od osoby na miesiąc oraz stawkę opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, gdzie odpady komunalne były zbierane i odebrane w sposób nieselektywny zmieniono na wysokość 68,00 zł od osoby na miesiąc. Częściowe zwolnienie z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących odpady biodegradowalne stanowiące odpady komunalne w przydomowym kompostowniku zostały bez zmian w wysokości 1 zł od stawki obowiązującej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny od jednego mieszkańca.

- 2) Dochody pobrane z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zaewidencjonowane w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w 2025 r. § 0490 wyniosły 553 621,73 zł, zaległości 81 296,05 zł, natomiast nadpłaty wynosiły 6 700,59 zł.
- 3) Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki ujęte w rozdziale 90002 wyniosły w 2025 r. 640 021,63 zł.
- 4) Wobec zaległości w opłatach kontrolowana jednostka podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania. Do osób, u których stwierdza się zaległości w opłacie za odbiór

odpadów komunalnych Burmistrz Miasta Nieszawa systematycznie kieruje upomnienia. W przypadku gdy nie przynosi to skutku w postaci zapłaty, a zaległość wynosi kilkumiesięczną wysokość opłaty, do Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim kierowane są tytuły wykonawcze. Zaległości występujące na koniec 2025 r. dotyczące braku wniesienia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły 81 296,05 zł. W 2025 r. do zalegających z opłatami wystawiono 60 upomnień na łączną kwotę 23 578,86 zł. Wystawiono również 16 tytułów wykonawczych na kwotę 9 410,50 zł.

- 5) W wyniku porównania danych z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w jednostkowym i zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r., stwierdzono, że dane w zakresie dochodów wykonanych oraz zaległości wykazano prawidłowo, zgodnie z ewidencją księgową.
- 6) Stwierdzono wykonanie wniosku pokontrolnego nr 18 ujętego w wystąpieniu pokontrolnym RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 24 stycznia 2023 r. Stosownie do przepisów art. 6r ust. 1ab ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (obecnie t.j. Dz. U. z 2025 poz. 733) zaprowadzono odrębny rachunek bankowy dla opłat wnoszonych przez mieszkańców za gospodarowanie odpadami komunalnymi o nr 66 9550 0003 2260 0091 4336 0021 oraz zaprzestano przyjmowania wpłat z powyższego tytułu na rachunek bieżący dochodów Urzędu Miasta. Powyższe stwierdza się na podstawie przedstawionych wyciągów bankowych: nr 4/2025 z dnia 8 stycznia 2025 r., nr 32/2025 z dnia 13 lutego 2025 r., nr 54/2025 z dnia 13 marca 2025 r.

1.5. Umarzanie należności cywilnoprawnych w latach 2024-2026 w Gminie Miasto Nieszawa.

Zagadnienie związane z umarzaniem należności cywilnoprawnych skontrolowano pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych obowiązujących w badanym okresie, tj. w latach 2024-2026 (do dnia 28 maja 2026 r.):

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1610 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 702 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 161 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy (Dz. U. z 2017 r., poz. 120) obowiązującego do 12 czerwca 2026 r.,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o *pomoc de minimis* (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 40 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o *pomoc de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r., Nr 121, poz. 810) obowiązujące do 12 grudnia 2025 r.,
- ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach

- handlowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 711 ze zm.),
- ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1327 ze zm.),
 - uchwały nr IV-31/2015 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miasta Nieszawa i jej jednostkom podległym (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z dnia 11 marca 2015 r., poz. 734).

Kontrolą objęto umarzanie należności cywilnoprawnych w latach 2024-2026 (do dnia 28 maja 2026 r.) w zakresie:

- prawidłowości postępowania przy stosowaniu umorzeń w spłacie należności cywilnoprawnych,
- stosowania przez jednostki samorządu terytorialnego zasad udzielania pomocy *de minimis*,
- realizacji obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych.

Ustalenia:

- 1) Rada Miejska Nieszawa podjęła uchwałę nr IV-31/2015 w dniu 30 stycznia 2015 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miasta Nieszawa i jej jednostkom podległym, czym wypełniła dyspozycje wynikające z art. 59 ustawy o finansach publicznych.
- 2) W uchwale organ stanowiący ustalił, m.in.:
 - postanowienia dotyczące umarzania z urzędu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny w całości lub części - § 2 uchwały. Rada Miejska Nieszawa postanowiła o stosowaniu ulg z urzędu, w tym umarzaniu należności w całości lub w części w oparciu o art. 59 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 56 ust. 1 tej ustawy,
 - postanowienia dotyczące umarzania, odraczania terminu spłaty całości lub części lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny na wniosek dłużnika - § 3 uchwały,
 - warunki udzielania ulgi w spłacie należności pieniężnych w stosunku do dłużników będących przedsiębiorcami. W § 4 uchwały wskazano, że „4.1. *W stosunku do dłużników będących przedsiębiorcami, ubiegających się o udzielenie ulgi w spłacie należności pieniężnych na podstawie § 2 pkt 5 (należność może zostać umorzona z urzędu, gdy zachodzi ważny interes dłużnika lub interes publiczny) i § 3 ust. 1 pkt 1 (umorzenie w całości lub w części na wniosek dłużnika) uchwały, stosowanie umarzania należności stanowi pomoc publiczną a jej udzielenie następuje w ramach pomocy de minimis, z uwzględnieniem warunków określonych w Rozporządzeniu Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. U. UE.L. 2013.352.1)*”. W ust. 2 określono wykaz dokumentów składanych przez przedsiębiorcę wraz z wnioskiem niezbędnych do skorzystania z ulgi, m.in.: formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, stanowiący załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis, informacje dotyczące sytuacji ekonomicznej w jakiej się znajduje, w tym sprawozdań finansowych za okres 3 lat obrotowych, zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis w roku podatkowym, w którym składany jest wniosek o udzielenie ulgi oraz w dwóch poprzedzających latach podatkowych lub oświadczenia o niekorzystaniu z pomocy de minimis w tym okresie, informacje o każdej pomocy innej niż de minimis uzyskanej

w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowanych oraz na dany projekt inwestycyjny, z którym związana jest pomoc *de minimis*, oświadczenie, że przedsiębiorca nie jest w trudnej sytuacji ekonomicznej (w rozumieniu Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw),

- organ upoważniony do udzielania tych ulg - § 5 uchwały – uprawniony do umarzania, odroczenia, rozłożenia na raty należności pieniężnej o charakterze cywilnoprawnym jest kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Miasta Nieszawa, jeżeli należność nie przekracza 2-krotności kwoty przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, w miesiącu poprzedzającym podjęcie decyzji o udzieleniu ulgi, a w przypadku kwoty wyższej - Burmistrz Miasta Nieszawa. Ponadto jako uprawnionego wskazano również Kierownika Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w przypadku należności pieniężnych z tytułu czynszów za najem lub dzierżawę nieruchomości należących do zasobu mieszkaniowego Gminy Miejskiej Nieszawa, jednakże podkreślić należy, iż w Gminie Miasto Nieszawa od 2016 r. nie funkcjonuje taka jednostka.

W § 4 ust. 1 uchwały ustalając warunki dopuszczalności pomocy Rada Miejska przewidziała udzielenie jej w formie pomocy *de minimis* z uwzględnieniem warunków określonych w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L nr 1, poz. 352 z 24 grudnia 2013 r.). Zaznaczyć należy, że powyższe rozporządzenie obowiązywało do dnia 31 grudnia 2023 r. Od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2030 r. obowiązuje rozporządzenie Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz. U. UE. L poz. 2831 z dnia 15 grudnia 2023 r.).

Kontrolujący stwierdzili, iż ówczesny Burmistrz Miasta Nieszawa Pan Przemysław Jankowski w 2024 r. udzielił pomocy *de minimis* – oświadczenie woli znak FN.1610.1.1.2024 z dnia 30 kwietnia 2024 r. - umarzając koszty za dostarczenie wody i odprowadzanie ścieków oraz z tytułu wystawianych not księgowych za zużycie energii elektrycznej w łącznej kwocie 10 937,24 zł przedsiębiorcy – Spółdzielni Socjalnej „Nieszawskie Smaki”.

Ustalono również, że do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych (28 lipca 2026 r.) Gmina Miasta Nieszawa nie wprowadziła zmian w dotychczasowej uchwale (oraz nie uchwaliła nowej), aby dostosować obowiązujące przepisy w tym zakresie do nowelizacji ustawy o finansach publicznych, wprowadzonych w 2017 r. odnośnie katalogu podmiotów na rzecz których przysługujące należności mogą być przedmiotem udzielenia tych ulg.

Odpowiedzialność za niedostosowanie zapisów uchwał organu stanowiącego do aktualnych przepisów rozporządzenia Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz. U. UE. L poz. 2831 z dnia 15 grudnia 2023 r.) oraz do zmian wprowadzonych w 2017 r. do ustawy o finansach publicznych ponosi ówczesny Burmistrz Miasta Nieszawa Pan Przemysław Jankowski oraz obecna Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska, do zadań których, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, należy przygotowywanie projektów uchwał Rady Miejskiej. Burmistrz Miasta Nieszawa wyjaśniła, że „*przywołana uchwała obowiązywała od blisko dziewięciu lat przed objęciem przeze mnie mandatu Burmistrza, natomiast zmiany przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenie Komisji Europejskiej, na które wskazuje organ kontroli, weszły w życie odpowiednio w roku 2017 i 1.01.2024 r. Obejmując urząd działałam w zaufaniu do obowiązującego porządku prawnego oraz prawidłowości funkcjonujących aktów prawa miejscowego, przyjmując, że uchwały obowiązujące od wielu lat zostały dostosowane do zmian przepisów prawa w odpowiednim czasie. Organ wykonawczy obejmujący urząd po kilku latach od wejścia w życie zmian legislacyjnych nie ma faktycznej*

możliwości każdorazowego przeprowadzenia kompleksowej weryfikacji wszystkich obowiązujących aktów prawa miejscowego pod kątem zgodności z każdą zmianą przepisów, które następowały na przestrzeni wielu lat. Podkreślenia wymaga również, że od dnia objęcia przeze mnie funkcji Burmistrza Miasta Nieszawa nie były udzielane ulgi w spłacie należności cywilnoprawnych na podstawie przedmiotowej uchwały, a tym samym nie doszło do zastosowania przeze mnie jej postanowień w zakresie, którego dotyczą uwagi pokontrolne”. Do akt kontroli włączono:

- wyjaśnienie Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 31 lipca 2026 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.1/10**,
 - uchwała nr IV-31/2015 Rady Miejskiej z dnia 30 stycznia 2015 r. zamieszczona w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego – **akta kontroli nr 33/26/III.1/11**.
- 3) Uchwała została przekazana do Wojewody i do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Uchwała została opublikowana w dniu 11 marca 2015 r. w pozycji 734.
- 4) Kontrolującym nie przedłożono dokumentów świadczących o przedłożeniu projektu uchwały z 2015 r. do Prezesa UOKiK. Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska w piśmie z dnia 28 lipca 2026 r. wyjaśniła, że „Z uwagi na fakt, że w okresie od 8 maja 2024 r. nie udzielano ulg stanowiących pomoc de minimis, pomoc de minimis w rolnictwie ani rybołówstwie, nie występowała konieczność zgłaszania projektu uchwały Prezesowi UOKiK ani ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa. W konsekwencji nie były również zgłaszane zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy”. Wyjaśnienie włączono do **akt kontroli nr 33/26/III.1/12**. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień stwierdzić należy, że w związku z brzmieniem art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 702 ze zm.), zgodnie z którym „projekt programu pomocowego przewidujący udzielanie pomocy de minimis podlega wyłącznie zgłoszeniu Prezesowi Urzędu, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy” projekt uchwały przewidujący udzielanie pomocy de minimis winien być zgłoszony do Prezesa UOKiK-u.
- 5) Rada Miejska Nieszawa w przywołanej powyżej uchwale nie określiła katalogu należności cywilnoprawnych, do których uchwała ma zastosowanie.
- 6) Rada Miejska Nieszawa w uchwale nie zastrzegła możliwości udzielenia ulgi przez podmiot do tego wyznaczony po uzyskaniu zgody bądź zasięgnięciu opinii organu stanowiącego, Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej.

Ze złożonej w dniu 28 lipca 2026 r. informacji przez Burmistrz Miasta Nieszawa Panią Beatę Podlewską (**akta kontroli nr 33/26/III.1/12**) wynika, że w latach 2024-2026 (do dnia 28 lipca 2026 r.) ówczesny Burmistrz Miasta Pan Przemysław Jankowski dokonał umorzeń należności cywilnoprawnych jednej osobie fizycznej w łącznej kwocie 1 353,49 zł oraz jednej osobie prawnej – Spółdzielni Socjalnej „Nieszawskiej Smaki” w łącznej kwocie 10 937,24 zł na podstawie jednostronnego oświadczenia woli. Kontrolą objęto dokumentację związaną z ww. umorzeniem należności cywilnoprawnej.

Ustalenia:

- 1) Należności cywilnoprawne umarżono na wniosek dłużników:
- złożony w dniu 30 kwietnia 2024 r. przez osobę fizyczną dotyczący umorzenia opłaty za bezumowne korzystanie z gruntów pod garaż w łącznej kwocie 1 353,49 zł (z przedłożonego wydruku z ewidencji księgowej pn. „Wykaz księgowych z dnia 2020-02-27” wynika, że należności za bezumowne korzystanie z gruntu przypisano w dniu 27 lutego 2020 r.). We

wniosku dłużnik wskazał, że trudna sytuacja finansowa uniemożliwia uregulowanie zobowiązania. Oświadczeniem woli z dnia 30 kwietnia 2024 r. znak Fn.1610.100357.1.1.2024 Burmistrz Miasta Nieszawa przychylił się do prośby dłużnika i umorzył w całości zaległość na łączną kwotę 1 353,49 zł, z tego należność główna 981,54 zł oraz odsetki za zwłokę na dzień złożenia wniosku w wysokości 371,95 zł. W oświadczeniu Burmistrz wskazał, że wnioskodawca figuruje w ewidencji Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, ale nie korzysta ze świadczeń i uzasadnił swoją bardzo trudną sytuację finansową,

- złożony w dniu 30 kwietnia 2024 r. przez osobę prawną – Spółdzielnię Socjalną „Nieszawskie Smaki” z siedzibą w Nieszawie przy ul. 3 Maja 4. Wnioskodawca zwrócił się z prośbą o umorzenie zadłużenia wraz z odsetkami za wodę, ścieki i noty księgowe za prąd. W uzasadnieniu wskazał na trudną sytuację finansową spowodowaną wstrzymaniem funkcjonowania spółdzielni z końcem 2021 r., brakiem zleceń i dochodów. Do wniosku załączono rachunek zysków i strat za lata 2021-2023. Poza wskazanym dokumentem nie załączono innych informacji. Stosownie do zapisów uchwały nr IV-31/2015 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miasta Nieszawa i jej jednostkom podległym zawartych w § 4.1. „*W stosunku do dłużników będących przedsiębiorcami, ubiegających się o udzielenie ulgi w spłacie należności pieniężnych na podstawie § 2 pkt 5 (należność może zostać umorzona z urzędu, gdy zachodzi ważny interes dłużnika lub interes publiczny) i § 3 ust. 1 pkt 1 (umorzenie w całości lub w części na wniosek dłużnika) uchwały, stosowanie umarzania należności stanowi pomoc publiczną a jej udzielenie następuje w ramach pomocy de minimis, z uwzględnieniem warunków określonych w Rozporządzeniu Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. U. UE.L. 2013.352.1)*”. W ust. 2 przywołanej uchwały określono wykaz dokumentów składanych przez przedsiębiorcę wraz z wnioskiem niezbędnych do skorzystania z ulgi, m.in.: formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, stanowiący załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis, informacje dotyczące sytuacji ekonomicznej w jakiej się znajduje, w tym sprawozdań finansowych za okres 3 lat obrotowych, zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis w roku podatkowym, w którym składany jest wniosek o udzielenie ulgi oraz w dwóch poprzedzających latach podatkowych lub oświadczenia o niekorzystaniu z pomocy de minimis w tym okresie, informacje o każdej pomocy innej niż de minimis uzyskanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowanych oraz na dany projekt inwestycyjny, z którym związana jest pomoc de minimis, oświadczenie, że przedsiębiorca nie jest w trudnej sytuacji ekonomicznej (w rozumieniu wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw). Spółdzielnia Socjalna „Nieszawskie Smaki” jest przedsiębiorcą jako instytucja, która prowadzi działalność łącząc cele gospodarcze i społeczne. Ustawa z dnia 27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych (Dz. U. Nr 94, poz. 651 z późn. zm.), stwarza podstawy prawne do prowadzenia wspólnego przedsiębiorstwa osobom zagrożonym wykluczeniem społecznym, którym szczególnie trudno byłoby rozpocząć i prowadzić działalność gospodarczą samodzielnie. Członkowie spółdzielni socjalnej tworzą dla siebie miejsca pracy. Spółdzielnia socjalna powstaje zatem i działa m.in. ze względu na wspólne prowadzenie przedsiębiorstwa. Spółdzielnia socjalna podlega tym samym przepisom co przedsiębiorstwa, m.in. prawu pracy, ustawie o rachunkowości, prawu podatkowemu. Prowadzi działalność gospodarczą na zasadach rachunku ekonomicznego i za swoje zobowiązania odpowiada całym majątkiem. Posiada

osobowość prawną, którą nabywa w momencie wpisania do Krajowego Rejestru Sądowego (Spółdzielnia Socjalna „Nieszawskie Smaki” zarejestrowana została do KRS w dniu 23 października 2017 r. pod nr KRS 0000700764). W związku z powyższym wnioskodawca, jako przedsiębiorca, winien złożyć dokumenty wskazane w § 4 ust. 2 przywołanej uchwały, m.in. wszystkie zaświadczenia o pomocy *de minimis* oraz pomocy *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych, albo oświadczenia o wielkości tej pomocy otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie oraz informacje o każdej pomocy innej niż *de minimis* uzyskanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc *de minimis*. Powyższe wynika również z treści art. 37 ust. 1 i 2 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Istotne jest to, że do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, o których mowa m.in. w ust. 1 (tj. w zakresie pomocy *de minimis*), pomoc nie może być udzielona podmiotowi, co wynika z art. 37 ust. 7 tejże ustawy. Zakres informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc *de minimis* niezbędnych do udzielenia tej pomocy oraz wzór formularza informacji określone zostały w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc *de minimis* (Dz. U. Nr 53, poz. 311 z późn. zm.), jak również stanowi dokument wymagany § 4 ust. 2 obowiązującej uchwały. Do obowiązków organu udzielającego danej ulgi należy dokonanie kontroli ww. dokumentów złożonych przez wnioskodawcę oraz ustalenie czy ewentualne przyznanie ulgi nie spowoduje przekroczenia limitu pomocy *de minimis*. W przypadku pozytywnego rozstrzygnięcia przez organ wniosku o udzielenie pomocy, organ ma obowiązek obliczyć wartość udzielonej pomocy stosując zapisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 461) oraz wystawić zaświadczenie o udzielonej pomocy *de minimis*, stosownie do art. 5 ust. 3 przedmiotowej ustawy. Zaświadczenie winno zostać wystawione zgodnie z wzorami określonymi w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy *de minimis* i pomocy *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 350 z późn. zm.). Istotne jest, że zaświadczenie o pomocy *de minimis* wydaje się z urzędu w dniu udzielenia pomocy publicznej będącej pomocą *de minimis*. Z uwagi na obowiązek monitorowania pomocy publicznej, na organie udzielającym ulgi w spłacie należności cywilnoprawnej stanowiącej pomoc publiczną ciąży obowiązek sprawozdawczy i informacyjny. Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej podmioty udzielające pomocy są zobowiązane do sporządzania i przedstawiania Prezesowi Urzędu sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej innej niż pomoc publiczna w rolnictwie lub rybołówstwie albo informacji o nieudzieleniu takiej pomocy w danym okresie sprawozdawczym. Sprawozdania zawierają w szczególności informacje o beneficjentach pomocy oraz o rodzajach, formach, wielkości i przeznaczeniu udzielonej pomocy. Szczegółowe kwestie w powyższym zakresie uregulowane zostały w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 161 z późn. zm.). Zgodnie z zapisami ww. rozporządzenia podmiot udzielający pomocy sporządza i przekazuje sprawozdania o udzielonej pomocy, udzielonej w danym dniu, w terminie 7 dni od dnia udzielenia pomocy. Ponieważ kontrolującym nie przedstawiono wymaganych dokumentów, tj. załączników wymienionych w § 4 ust. 2 uchwały nr IV-31/2015 Rady Miejskiej Nieszawa

z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miasta Nieszawa i jej jednostkom podległym oraz zaświadczenia o udzielonej pomocy *de minimis* i sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej innej niż pomoc publiczna w rolnictwie lub rybołówstwie albo informacji o nieudzieleniu takiej pomocy w danym okresie sprawozdawczym, kontrolująca zwróciła się z pytaniem do Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beaty Podlewskiej w celu ustalenia, czy sporządzone zostały ww. dokumenty. Burmistrz Miasta Nieszawa w piśmie z dnia 3 sierpnia 2026 r. wyjaśniła, że „w toku ponownej analizy dokumentacji stwierdzono, że wniosek nie został uzupełniony o wszystkie dokumenty wymagane do prawidłowego rozpatrzenia sprawy (...), w związku z umorzeniem należności Spółdzielni Socjalnej „Nieszawskie Smaki” nie zostało wydane zaświadczenie o udzielonej pomocy *de minimis*, w związku z przedmiotowym umorzeniem nie zostało sporządzone i przekazane Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów sprawozdanie dotyczące udzielonej pomocy publicznej”. Do akt kontroli włączono:

- ✓ wyjaśnienia Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 3 sierpnia 2026 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.1/13**,
- ✓ kserokopię wniosku złożonego przez przedsiębiorcę wraz z załącznikami – **akta kontroli nr 33/26/III.1/14**.

- 2) Oświadczeniem woli z dnia 30 kwietnia 2024 r. znak Fn.1610.1.1.2024 ówczesny Burmistrz Miasta Nieszawa Pan Przemysław Jankowski umorzył należność za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków w łącznej kwocie 2 765,59 zł (należność główna w kwocie 2 119,39 zł oraz odsetki 646,20 zł) oraz należność za zużycie energii elektrycznej naliczoną na podstawie wystawianych not księgowych w łącznej kwocie 8 817,85 zł. Dalsze czynności kontrolne wykazały, że umorzone należności za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków dotyczyły faktur za lata 2018-2021:

- kwota 2,66 zł dotyczyła zaległości za ścieki i wynikała z faktury nr W/0681/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. na kwotę 128,91 zł,
- kwota 13,28 zł dotyczyła zaległości za ścieki i wynikała z faktury nr W/1541/2019 z dnia 13 listopada 2019 r. na kwotę 740,58 zł,
- kwota 0,10 zł dotyczyła zaległości za ścieki i wynikała z faktury nr W/0352/2020 z dnia 4 lutego 2020 r. na kwotę 114,04 zł,
- kwota 176,94 zł dotyczyła zaległości za ścieki i wynikała z faktury nr W/1941/2020 z dnia 18 listopada 2020 r. na kwotę 809,23 zł,
- kwota 711,24 zł dotyczyła zaległości za wodę, kwota 704,89 zł za ścieki i wynikała z faktury nr W/0387/2021 z dnia 16 marca 2021 r. na kwotę 1 416,13 zł,
- kwota 120,96 zł dotyczyła zaległości za wodę, kwota 119,88 zł za ścieki i wynikała z faktury nr W/1285/2021 z dnia 22 września 2021 r. na kwotę 240,84 zł,
- kwota 135,30 zł dotyczyła zaległości za wodę, kwota 134,14 zł za ścieki i wynikała z faktury nr W/1619/2021 z dnia 30 listopada 2021 r. na kwotę 269,44 zł.

Powyższe stwierdzono w oparciu o wydruk z ewidencji księgowej pn. „Wykaz księgowan” sporządzony dla odbiorcy – Spółdzielni Socjalnej „Nieszawskie Smaki” oraz w oparciu o przedłożone faktury. W przypadku umorzonej należności za zużycie energii elektrycznej w łącznej kwocie 8 817,85 zł ustalono, że dotyczyła ona not księgowych: NK nr 1/E/2021 z dnia 12 maja 2021 r. na kwotę 1 551,56 zł, NK nr 2/E/2021 z dnia 12 maja 2021 r. na kwotę 1 028,36 zł, NK nr 6/E/2021 z dnia 2 grudnia 2021 r. na kwotę 1 758,92 zł, NK nr 7/E/2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. na kwotę 1 634,65 zł, NK nr 9/E/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. na kwotę 1 441,66 zł, NK nr 11/E/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. na kwotę 906,14 zł, NK nr 11/05/2023 z dnia 25 maja 2023 r. na kwotę 496,56 zł.

Jak wynika z powyższego umorzone należności za wodę i ścieki dotyczyły okresu od

2018 r. do 2021 r. W odniesieniu do dostaw wody przedmiotem jest sprzedaż w rozumieniu art. 555 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny. Stąd też roszczenia z tytułu dostawy (sprzedaży) wody przedawniają się z upływem dwóch lat, jako dokonanej w zakresie działalności przedsiębiorstwa sprzedawcy, zgodnie z art. 554 przywołanej ustawy. Odprowadzanie ścieków jest przedmiotem odrębnej umowy nazwanej uregulowanej w art. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2024 r. poz. 757 z późn. zm.). Z uwagi na brak przepisów szczególnych termin przedawnienia roszczeń z tytułu odprowadzania ścieków, jako związanych z prowadzeniem działalności, wynosi więc trzy lata. Ustalono zatem, że umorzone należności za wodę w łącznej kwocie 967,50 zł dotyczyły 2021 r., zatem uległy przedawnieniu z dniem 31 grudnia 2023 r. W przypadku należności za odprowadzanie ścieków w łącznej kwocie 192,98 zł dotyczących lat 2018-2020 przedawniły się z dniem 31 grudnia 2023 r.

W przypadku należności na podstawie not księgowych dotyczących energii elektrycznej z 2021 r. w łącznej kwocie 8 321,29 zł uległy one przedawnieniu z dniem 31 grudnia 2023 r., tj. po upływie 2 lat, zgodnie z art. 554 w związku z art. 555 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny. Zaznaczyć należy, że zgodnie ze złożoną informacją przez Burmistrza Miasta Nieszawa Panią Beatę Podlewską nie były podejmowane żadne czynności związane z egzekucją zaległości. Do akt kontroli włączono:

- wyjaśnienie Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 3 sierpnia 2026 r. - **akta kontroli nr 33/26/III.2/13**,
 - kserokopię oświadczenia woli ówczesnego Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 30 kwietnia 2024 r. wraz z dokumentami źródłowymi dotyczącymi umorzenia należności cywilnoprawnej – **akta kontroli nr 33/26/III.2/15**.
- 3) W myśl art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w Urzędzie Miasta Nieszawa sporządzono wykaz podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym została umorzona należność wobec jednostki sektora finansów publicznych w zakresie należności cywilnoprawnych. Wykazy stanowiły odpowiednio załącznik nr 1 i nr 2 do zarządzenia nr 42/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 27 maja 2025 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji za 2024 r.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan i wykonanie wydatków.

Rok 2024

Rada Miejska Nieszawa w dniu 22 stycznia 2024 r. podjęła uchwałę nr LVII-321/24 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2024 rok, zgodnie z którą zaplanowane wydatki wynosiły ogółem 28 176 159,00 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 13 219 463,71 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 14 956 695,29 zł.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków zwiększył się o 5 015 611,21 zł i na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 33 191 770,21 zł, natomiast jego wykonanie wyniosło 20 903 270,70 zł, co stanowiło 62,98 % realizacji planu.

Rok 2025

Uchwałą nr **XI-83/24** Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok, Rada Miejska zaplanowała wydatki ogółem w wysokości 20 363 673,24 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 12 418 797,42 zł,

- wydatki majątkowe w kwocie 7 944 875,82 zł.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków zwiększył się o 7 704 675,81 zł i na dzień 31 grudnia 2025 r. wynosił 28 068 349,05 zł, natomiast jego wykonanie wyniosło 24 793 187,02 zł, co stanowiło 88,33 % realizacji planu.

Rok 2026

Budżet Gminy Miasta Nieszawa na 2026 r. przyjęty został uchwałą nr XXIV-151/25 z dnia 15 grudnia 2025 r. Rady Miejskiej Nieszawa. Zaplanowane w ww. uchwale wydatki wynosiły ogółem 24 989 415,51 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 12 929 703,51 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 12 059 712, 00 zł.

Kontrolą szczegółową objęto wydatki bieżące i majątkowe realizowane przez Gminę Miasto Nieszawa. Ustalenia z kontroli zawarto w punktach 2.1. „Wydatki bieżące”, 2.2. „Wydatki majątkowe”.

Przekroczenie planu wydatków.

Badaniem objęto realizację wydatków w stosunku do planu finansowego obowiązującego na dzień 19 listopada 2024 r. i 29 października 2025 r.

Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową konta pozabilansowego 980 „*Plan finansowy wydatków budżetowych*” za lata 2024-2025,
- plan finansowy wydatków Urzędu Miejskiego Nieszawa obowiązujący w latach 2024-2025,
- analityczną ewidencję księgową wydatków ujętych na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” w latach 2024-2025.

Ustalenia:

- 1) Obowiązujący na dzień 29 listopada 2024 r. plan finansowy wynikał z uchwały nr IX-68/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 29 listopada 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Nieszawa na 2024 rok. Następnej zmiany planu finansowego dokonano na mocy uchwały nr X-79/2024 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 6 grudnia 2024 r.
- 2) Obowiązujący na dzień 28 listopada 2025 r. plan finansowy wynikał z zarządzenia nr 89/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 28 listopada 2025 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Nieszawa na 2025 rok. Następnej zmiany planu finansowego dokonano na mocy zarządzenia nr 91/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 9 grudnia 2025 r.
- 3) W 2024 r. nie prowadzono konta 980 „*Plan finansowy wydatków budżetowych*” pomimo, że Zakładowy Plan kont jednostki budżetowej Urzędu Miasta Nieszawa stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia nr 52/2017 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa i Urzędu Miasta w Nieszawie przewidywał prowadzenie takiego konta. Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia „*Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych*”. W 2025 r. ewidencja planów finansowych prowadzona była na pozabilansowym koncie 980 „*Plan finansowy wydatków budżetowych*”. Na stronie Wn tego konta ewidencjonowano plan wydatków oraz jego zmiany z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Księgowań planu i jego zmian dokonywano na koniec każdego

miesiąca. Strona Ma konta uznawana była równowartością dokonywanych wydatków w danym miesiącu. W związku z prawidłową ewidencją prowadzoną w 2025 r. na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” odstąpiono od dalszych czynności kontrolnych w tym zakresie.

- 4) W oparciu o wydruki z ewidencji księgowej pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych; Plan do: 2024-11-29 Wyk. do: 2024-11-29” oraz tożsamy sporządzony na dzień 29 listopada 2025 r. kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności wykonania planu wydatków budżetowych w powyższym okresie. W wyniku weryfikacji nie stwierdzono przekroczeń planu. Wydruki z ewidencji wydatków budżetowych w podziałkach klasyfikacji budżetowej pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych; Plan do: 2024-11-29; Wyk. do: 2024-11-29” oraz „Realizacja Wydatków Budżetowych; Plan do: 2025-11-28; Wyk. do: 2025-11-28” włączono do **akt kontroli nr 33/26/III.2/1**.

2.1 Wydatki bieżące.

2.1.1. Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

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

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 530 z późn. zm., obecnie t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 ze zm., obecnie t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638 z późn. zm.),
- Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Nieszawa wprowadzonego zarządzeniem nr 72/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 14 listopada 2018 r.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń dla:

- Burmistrza pełniącego funkcję w poprzedniej i obecnej kadencji, tj. Pana Przemysława Jankowskiego i Pani Beaty Podlewskiej,
- Zastępcy Burmistrza i jednocześnie Sekretarza pełniącego funkcję do 31 grudnia 2025 r. Pana Marka Ziemińskiego,
- Skarbnika Miasta Pani Karoliny Wiatrowskiej,
- obecnego Sekretarza Miasta zatrudnionego od 2 stycznia 2026 r. Pana Rafała Krajewskiego
- Starszego Inspektora ds. podatkowych i księgowości budżetowej,
- Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej.

Zbadano wynagrodzenie 7 pracowników, co stanowi 25,00% ogółu zatrudnionych wg stanu na 31 grudnia 2025 r. w liczbie 28 (ustalonego na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy – przekazanego do GUS w dniu 19 stycznia 2026 r.).

Kontrolą objęto wynagrodzenia dla powyższych pracowników w następujących okresach:

- w przypadku Burmistrza Miasta Nieszawy – wynagrodzenie za II kwartał 2024 r. (Pan Przemysław Jankowski) i za II kwartał 2025 r. (Pani Beata Podlewska),
- w przypadku Zastępcy Burmistrza i Sekretarza zatrudnionego do 31 grudnia 2025 r. - wynagrodzenie za II kwartał 2025 r. (kwiecień - czerwiec), a w przypadku obecnego Sekretarza Pana Rafała Krajewskiego wynagrodzenie wypłacone w I kwartale 2026 r.,
- w przypadku pozostałych pracowników – wynagrodzenie za II kwartał 2025 r.

Badaniem objęto:

- uchwały Rady Miejskiej Nieszawa określające wysokość wynagrodzenia dla Burmistrza obecnego i byłego,
- angaże ww. pracowników,
- karty płacowe pracowników z wybranej próby za okres objęty kontrolą,

- listy płac pracowników z wybranej próby za okres objęty kontrolą,
- wyciągi bankowe za okres poddany kontroli.

Ponadto skontrolowano prawidłowość przyznawania nagród oraz dodatków specjalnych w 2025 r. dla pracowników objętych kontrolą.

Ustalenia:

- 1) W kontrolowanym okresie, tj. w latach 2024-2026 w Urzędzie Miasta w Nieszawie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Nieszawa wprowadzony zarządzeniem nr 72/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 14 listopada 2018 r.
- 2) W obowiązującym w latach 2024-2026 Regulaminie wynagradzania pracodawca określił:
 - wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonania prac na poszczególnych stanowiskach,
 - szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
 - warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za opiekę nad pracownikiem w służbie przygotowawczej,
 - warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Integralną część zarządzenia stanowił załącznik nr 1 „*Tabela stanowisk pracowniczych i kategorie zaszeregowania wskazujące minimalny i maksymalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego*”, załącznik nr 2 „*Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego pracowników UM*”, załącznik nr 3 „*Wniosek o dodatek specjalny*”.

W powyższym Regulaminie pracodawca zawarł elementy zgodne z art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Kontrola wykazała jednakże, że zarówno kategorie zaszeregowania jak i poziom minimalnego wynagrodzenia zasadniczego określony w ww. Regulaminie nie został dostosowany do stawek obowiązujących od 2024 r. określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960; wersja od 1 lipca 2023 r. do 31 lipca 2024 r.). W załączniku nr 2 „*Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego pracowników UM*” do Regulaminu wynagradzania określono kategorię zaszeregowania od I do XXII i minimalne wynagrodzenie dla I kategorii zaszeregowania 1 700,00 zł, dla XXII kategorii zaszeregowania 3 000,00 zł, natomiast w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych określono kategorie zaszeregowania od I do XX i minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego od 3 000,00 zł dla I kategorii zaszeregowania do 5 200,00 zł dla XX kategorii zaszeregowania. W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Burmistrza Miasta Nieszawa Pani Beaty Podlewskiej w sprawie przyczyn niedostosowania zapisów Regulaminu wynagradzania do obowiązujących przepisów. Burmistrz Miasta Nieszawa w wyjaśnieniu z dnia 17 czerwca 2026 r. potwierdziła fakt niedostosowania Regulaminu wynagradzania do zmian wynikających z kolejnych nowelizacji przepisów i wskazała, że przyczyną powyższego były zmiany na stanowisku zajmującym się kadrami oraz na stanowisku Sekretarza. Jednocześnie poinformowała, że został opracowany nowy Regulamin wynagradzania pracowników. W odniesieniu do złożonych wyjaśnień stwierdzono, że zarządzeniem nr 34/2026 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 15 czerwca 2026 r. przyjęty został Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Nieszawa, w którym w załączniku nr 1 określono minimalne i maksymalne kategorie zaszeregowania na

poszczególnych stanowiskach pracy nieprzekraczające XX kategorii zaszeregowania, natomiast w załączniku nr 2 określono maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania. Do akt kontroli włączono:

- wyjaśnienia Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 17 czerwca 2026 r. - **akta kontroli nr 33/26/III.2/2**,
- kserokopię zarządzenia nr 72/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.2/3**,
- kserokopię zarządzenia nr 34/2026 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 15 czerwca 2026 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.2/4**.

Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru – Burmistrza Miasta Nieszawa.

Ustalenia:

1) Obowiązujące w kontrolowanym okresie, tj. II kwartał 2024 r. oraz II kwartał 2025 r. wynagrodzenie Burmistrza ustaliła Rada Miejska Nieszawa:

- uchwałą nr XXXIV-186/21 z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Nieszawa,
- uchwałą nr II-16/2024 z dnia 28 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Nieszawa (wynagrodzenie ustalono od dnia 7 maja 2024 r.).

2) Ustalona w uchwale wysokość wynagrodzenia wynosiła:

- w uchwale nr XXXIV-186/2021 z dnia 3 grudnia 2021 r.:
 - ✓ wynagrodzenie zasadnicze – 8 200,00 zł, tj. 80,00% maksymalnego wynagrodzenia określonego dla stanowiska wynoszącego 10 250,00 zł,
 - ✓ wysokość dodatku funkcyjnego 2 520,00 zł, tj. 80,00% maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego określonego na kwotę 3 150,00 zł.

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

- w uchwale nr II-16/2024 z dnia 28 maja 2024 r.:
 - ✓ wynagrodzenie zasadnicze – 8 800,00 zł, tj. 85,85% maksymalnego wynagrodzenia określonego dla stanowiska wynoszącego 10 250,00 zł,
 - ✓ wysokość dodatku funkcyjnego 2 900,00 zł, tj. 92,06% maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego określonego na kwotę 3 150,00 zł.

Składniki wynagrodzenia były przyznane w wysokości zgodnej z załącznikiem nr 1 tab. I rozporządzenia z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (obowiązującego do 6 października 2025 r., a następnie od 7 października 2025 r. i 17 marca 2026 r.).

- 3) Burmistrzowi przyznano dodatek specjalny w wysokości 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3 216,00 zł (uchwała nr XXXIV-186/21) oraz w kwocie 3 510,00 zł (uchwała nr II-16/2024), tj. zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.
- 4) Burmistrzowi przyznano także dodatek za wieloletnią pracę stanowiący 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w wysokości: 1 640,00 zł, a od 7 maja 2024 r. 1 760,00 zł. Przyznana wysokość dodatku za wieloletnią pracę zgodna była ze wskazaną w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- 5) Łączna wysokość wynagrodzenia Burmistrza obecnego jak i pełniącego funkcję w poprzedniej kadencji w okresie objętym kontrolą nie przekraczała w okresie miesięcznym 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących

kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658) wynoszącej 20 041,50 zł, co było zgodne z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

6) Wypłata wynagrodzenia nastąpiła w dniach:

- dla Burmistrza Pana Przemysława Jankowskiego: 2 maja 2024 r. (wb nr 76/2024), 7 maja 2024 r. (wb nr 78/2024),
- dla Burmistrza Pani Beaty Podlewskiej: 9 maja 2025 r. (wb nr 78/2025), 9 czerwca 2025 r. (wb nr 97/2025), 3 lipca 2025 r. (wb nr 112/2025).

Powyższe ustalono w oparciu karty płacowe pracowników za miesiące styczeń - grudzień 2024 r. oraz styczeń – grudzień 2025 r., listy płac za podany okres oraz wyciągi bankowe. Dane wykazane w listach płac były zgodne z wynagrodzeniem określonym w uchwałach.

7) W oparciu o karty płacowe ustalono, że w latach 2024-2025 Burmistrzowi obecnemu i byłemu nie były przyznawane nagrody.

8) Z przedłożonej dokumentacji wynika, że do dnia 6 maja 2024 r., tj. do końca kadencji ówczesny Burmistrz posiadał 18 dni zaległego urlopu za lata 2023-2024 r. (144 godziny), tj. 7 dni (56 godzin) za 2023 r. oraz 11 dni (88 godzin) urlopu za 2024 r. (liczone w wymiarze proporcjonalnym). W związku z upływem kadencji oraz niewykorzystaniem w całości przysługującego urlopu wypoczynkowego, Burmistrzowi wypłacono w dniu 7 maja 2024 r. (wb nr 78/2024) ekwiwalent za 7 dni niewykorzystanego urlopu za 2023 r. (56 godzin) oraz 11 dni niewykorzystanego urlopu za 2024 r. (88 godzin) w kwocie 13 402,08 zł brutto (9 135,84 zł netto) – „Lista płac: Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy za maj 2024, pracownik nr 109: Przemysław Jankowski” (za 2023 r. – 5 211,92 zł, za 2024 r. – 8 190,16 zł). Zgodnie z art. 43 ustawy o pracownikach samorządowych, w sprawach nieuregulowanych w ustawie z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu pracy. Z uwagi na to, że ustawa o pracownikach samorządowych nie określa zasad nabycia i udzielania urlopów, to w odniesieniu do pracowników samorządowych stosuje się w tym zakresie przepisy ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.). Stosownie do art. 152 Kodeksu pracy w trakcie trwania zatrudnienia pracownicy mają prawo do corocznego urlopu wypoczynkowego, który zgodnie z art. 161 Kodeksu pracy powinien być udzielony w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik nabył do niego prawo. Jeżeli pracownik nie mógł wykorzystać urlopu wypoczynkowego w tym roku, w którym nabył do niego prawo, to pracodawca jest obowiązany udzielić tego urlopu najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego stosownie do art. 168 Kodeksu Pracy. Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych pracodawcą Burmistrza Miasta Nieszawa jest Urząd Miasta w Nieszawie. Czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje Przewodniczący Rady Miejskiej, a pozostałe czynności - wyznaczona przez burmistrza osoba zastępująca lub sekretarz gminy. Stąd w przypadku kończenia się kadencji w danym roku kalendarzowym osoba wyznaczona lub sekretarz gminy ma prawo skierować Burmistrza na urlop w terminie do końca trwania kadencji. Stwierdzono, że na dzień zakończenia stosunku pracy w wyniku wygaśnięcia mandatu, w związku z upływem kadencji 2018 - 2024, Burmistrzowi pozostało 7 dni urlopu wypoczynkowego zaległego z 2023 r. oraz 11 dni urlopu z 2024 r., za które naliczono ekwiwalent w kwocie 13 402,08 zł brutto (9 135,84 zł netto) – „Lista płac: Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy za maj 2024, pracownik nr 109: Przemysław Jankowski” (za 2023 r. – 5 211,92 zł, za 2024 r. – 8 190,16 zł).

Z powyższego wynika, że kontrolowana jednostka nie zastosowała się do przepisów Kodeksu pracy, nie doprowadziła do skutecznego wykorzystania urlopu wypoczynkowego i wypłaciła ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop.

Pismo w sprawie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop znak K.2122.44.2024 z dnia 6 maja 2024 r. podpisał ówczesny Sekretarz Miasta Pan Marek Ziemiński. Stosownie do przepisów art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza), związane z rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy. Wypłata ww. świadczenia w związku z zakończeniem kadencji jest nierozdzielnie i bezpośrednio związana z rozwiązaniem stosunku pracy, zatem pismo w sprawie wypłaty ekwiwalentu winno być podpisane przez Przewodniczącą Rady Miejskiej Nieszawa. Z uwagi na zmianę na stanowisku Sekretarza Miasta odstąpiono od przyjmowania wyjaśnień w powyższym zakresie.

Do akt kontroli załączono:

- pismo z dnia 6 maja 2024 r. w sprawie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wraz z kopią wniosku urlopowego Burmistrza listą obecności w pracy za miesiące marzec i kwiecień - **akta kontroli nr 33/26/III.2/5**,
- kserokopia listy płac, wyciągu bankowego z dnia 7 maja 2024 r., karty płacowej pracownika dotycząca wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz uchwały nr XXXIV-186/21 z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Nieszawa - **akta kontroli nr 33/26/III.2/6**,
- wydruk z kalkulatora ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy – **akta kontroli nr 33/26/III.2/7**.

Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie powołania:

Ustalenia:

Wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza.

- 1) Wynagrodzenie ówczesnego Zastępcy Burmistrza (zatrudnionego w wymiarze 1/8 etatu do 31 grudnia 2025 r.) w badanym okresie, tj. II kwartale 2025 r. (kwiecień – czerwiec) ustaliła Burmistrz w piśmie z dnia 14 stycznia 2025 r. obowiązującym od 1 stycznia 2025 r. określając je na kwotę:

- ✓ wynagrodzenie zasadnicze – 850,00 zł,
- ✓ dodatek funkcyjny – 190,00 zł,
- ✓ dodatek za wieloletnią pracę - 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, tj. 170,00 zł zgodnie z treścią art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

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

- 2) W 2025 r. na stanowisku Zastępcy Burmistrza nie przyznano dodatku specjalnego ani nagrody.
- 3) Wypłata wynagrodzenia dla Zastępcy Burmistrza nastąpiła łącznie z wynagrodzeniem dla Sekretarza, zgodnie z przyznaną wysokością w dniach: 2 maja 2025 r. (wb nr 74/2025), 6 czerwca 2025 r. (wb nr 96/2025), 3 lipca 2025 r. (wb nr 112/2025). Powyższe ustalono w oparciu kartę płacową pracownika za miesiące styczeń - grudzień 2025 r., listy płac za podany okres oraz wyciągi bankowe.

Wynagrodzenie Skarbnika:

- 1) Wynagrodzenie zasadnicze Skarbnika w badanym okresie ustaliła, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, Burmistrz pismem z dnia 14 stycznia 2025 r., (obowiązującym od 1 stycznia) określając je na kwotę:
- wynagrodzenie zasadnicze – 7 340,00 zł, (tj. 88% maksymalnego wynagrodzenia

5

3 11

- określonego dla tego stanowiska na poziomie 8 340,00 zł),
- dodatek funkcyjny – 2 900,00 zł (tj. 100% maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego określonego dla tego stanowiska na poziomie 2 900,00 zł),
 - dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 734,00 zł, zgodnie z treścią art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- Wysokość wynagrodzenia została ustalona zgodnie z załącznikiem Nr 2 rozporządzenia z dnia 25 października 2021 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych obowiązującym do 31 maja 2025 r.
- 2) W związku z powierzeniem dodatkowych zadań w 2025 r. Burmistrz przyznała Skarbnikowi dodatek specjalny:
- na podstawie pisma z dnia 14 stycznia 2025 r. znak SK 2122.23.2025 w wysokości 3 000,00 zł brutto na okres od 1 stycznia 2025 r. do czasu zatrudnienia pracownika na stanowisko ds. księgowości w związku z powierzeniem wykonywania dodatkowych zadań związanych z księgowaniem wydatków,
 - na podstawie pisma z dnia 30 marca 2025 r. znak K.2122.25.2025 w wysokości 400,00 zł brutto na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. w związku z powierzeniem dodatkowych zadań związanych z prowadzeniem księgowości projektu „Kompetentne szkoły”.
- Dodatki przyznano na czas określony, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- 3) W 2025 r. Burmistrz nie przyznała Skarbnikowi nagrody.
- 4) Wypłata wynagrodzenia nastąpiła zgodnie z przyznaną wysokością w dniach: 2 maja 2025 r. (wb nr 74/2025), 9 czerwca 2025 r. (wb nr 97/2025), 3 lipca 2025 r. (wb nr 112/2025). Powyższe ustalono w oparciu kartę płacową pracownika za miesiące styczeń - grudzień 2025 r., listy płac za podany okres oraz wyciągi bankowe. Dane wykazane w listach płac były zgodne z wynagrodzeniem określonym w angażu dla Skarbnika.

Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, tj. Sekretarza Miasta pełniącego funkcję do 31 grudnia 2025 r. - Pana Marka Ziemińskiego, Sekretarza Miasta zatrudnionego od 1 stycznia 2026 r. - Pana Rafała Krajewskiego, Starszego Inspektora ds. podatkowych i księgowości budżetowej, Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej.

Ustalenia:

- 1) Wynagrodzenie w badanym okresie ustaliła, zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych, Burmistrz na mocy odrębnych angaży dla poszczególnych pracowników. Ustalono, że w przypadku ówczesnego Sekretarza Pana Marka Ziemińskiego oraz obecnego Sekretarza Pana Rafała Krajewskiego, a także Starszego Inspektora ds. podatkowych i księgowości budżetowej w żadnym z dokumentów, tj. umowie o pracę oraz angażach zmieniających wysokość wynagrodzenia nie określono kategorii zaszeregowania na zajmowanym stanowisku, wskazano wyłącznie wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku stażowego, a w przypadku Sekretarza również dodatku funkcyjnego. W obowiązującym Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Nieszawa przyjętym zarządzeniem nr 72/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 14 listopada 2018 r. określono następujące minimalne i maksymalne kategorie zaszeregowania oraz minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego na ww. stanowiskach:
- Sekretarza – kategoria zaszeregowania od XVII do XXII - wynagrodzenie zasadnicze dla XVII kategorii zaszeregowania od 2 100,00 zł do 5 700,00 zł oraz dla XXII kategorii zaszeregowania od 3 000,00 zł do 7 200,00 zł,
 - Inspektora - kategoria zaszeregowania od XII do XVI, wynagrodzenie zasadnicze dla

XII kategorii zaszeregowania od 1 920,00 zł do 4 200,00 zł oraz dla XVI kategorii zaszeregowania od 2 000,00 zł do 5 400,00 zł.

Z uwagi na nieokreślenie kategorii zaszeregowania dla ww. pracowników, kontrolujący w celu ustalenia prawidłowości wysokości wynagrodzenia przyjęli maksymalną kategorię zaszeregowania oraz maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony w załączniku nr 1 i załączniku nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Nieszawa przyjętego zarządzeniem nr 72/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. Zgodnie z przywołanym Regulaminem, maksymalna kategoria zaszeregowania i maksymalny poziom wynagrodzenia dla:

- Sekretarza wynosi XXII oraz 7 200,00 zł,
- Inspektora wynosi XVI oraz 5 400,00 zł.

W oparciu o pisma w sprawie wysokości wynagrodzenia obowiązujące w 2025 r. ustalono, że wysokość wynagrodzenia określono w następujących kwotach:

- dla ówczesnego Sekretarza zatrudnionego w wymiarze 7/8 etatu - w piśmie z dnia 14 stycznia 2025 r. znak K.2122.19.2025 wynagrodzenie określono w wysokości: zasadnicze 6 400,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę 20% - 1 280,00 zł, dodatek funkcyjny - 1 000,00 zł,
- dla Starszego Inspektora ds. podatkowych i księgowości budżetowej - w piśmie z dnia 14 stycznia 2025 r. znak K.2122.4.2025 wynagrodzenie określono w wysokości: zasadnicze 5 400,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę 11% - 594,00 zł,
- dla obecnego Sekretarza - wysokość wynagrodzenia określono w umowie o pracę zawartej w dniu 31 grudnia 2025 r. i od 1 stycznia 2026 r. w wysokości: zasadnicze 7 300,00 zł, dodatek funkcyjny - 1 200,00 zł, dodatek stażowy zgodnie ze stażem pracy.

Jak wynika z powyższego wysokość wynagrodzenia zasadniczego w przypadku Starszego Inspektora ds. podatkowych i księgowości budżetowej ustalono w kwocie nieprzekraczającej maksymalnego wynagrodzenia wskazanego w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Nieszawa, natomiast wynagrodzenie dla ówczesnego i obecnego Sekretarza zostało ustalone w zawyżonej wysokości:

- dla ówczesnego Sekretarza w 2025 r. o kwotę 100,00 zł miesięcznie z uwzględnieniem wymiaru czasu pracy wynoszącego 7/8 etatu (tj. 1 200,00 zł rocznie),
- dla obecnego Sekretarza w 2026 r. o kwotę 100,00 zł miesięcznie (tj. 500,00 zł do maja 2026 r.).

W związku z powyższymi ustaleniami zwrócono się z pytaniem do Burmistrza Miasta Nieszawa Pani Beaty Podlewskiej w sprawie przyczyn nieokreślenia kategorii zaszeregowania dla wymienionych pracowników, a także w sprawie ustalenia zawyżonego wynagrodzenia zasadniczego dla ówczesnego i obecnego Sekretarza na poziomie przekraczającym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wynoszący 7 200,00 zł określony w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Nieszawa przyjętym zarządzeniem nr 72/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 14 listopada 2018 r. Burmistrz Miasta Nieszawa wyjaśniła, że przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie oraz brak aktualizacji regulaminu wynagradzania. Zaznaczyć należy, że w dniu 16 czerwca 2026 r. zawarto ze Starszym inspektorem ds. podatkowych i księgowości budżetowej oraz Sekretarzem Miasta porozumienia zmieniające warunki umowy o pracę, w których określono kategorie zaszeregowania. Do akt kontroli włączono:

- protokół przyjęcia ustnego wyjaśnienia Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 16 czerwca 2026 r. - **akta kontroli nr 33/26/III.2/8**,
- kserokopię zarządzenia nr 72/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania - **akta kontroli nr 33/26/III.2/3**,
- kserokopię umowy o pracę, angażu na 2025 r., porozumienia z dnia 16 czerwca 2026 r. zawartego ze Starszym Inspektorem ds. podatkowych i księgowości budżetowej wraz

z kartą płacową pracownika za 2025 r., listą płac za miesiące objęte kontrolą oraz potwierdzeniami transakcji w zakresie wypłaconego wynagrodzenia – **akta kontroli nr 33/26/III.2/9**,

- kserokopię angażu z 2025 r., umowy o pracę, kartoteki płacowej i potwierdzeń transakcji w zakresie wypłaconego wynagrodzenia dla ówczesnego Sekretarza oraz tożsamych dokumentów dla obecnego Sekretarza – **akta kontroli nr 33/26/III.2/9 i 33/26/III.2/10**.

W przypadku Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnego prawidłowo określono zarówno kategorię zaszerzegowania jak i wysokość wynagrodzenia zasadniczego, w kwocie nieprzekraczającej maksymalnego wynagrodzenia wskazanego w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Nieszawa.

- 2) Pracownikom przyznano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości zgodnej z treścią art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- 3) W kontrolowanym okresie, tj. w 2025 r. Burmistrz przyznała pracownikom nagrody. W aktach osobowych znajdują się pisma w sprawie przyznania nagród wraz z uzasadnieniem ich przyznania, tj. zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- 4) Z kart płacowych pracowników objętych kontrolą wynika, że w 2025 r. w próbie objętej kontrolą przyznane zostały dodatki specjalne. Dodatki specjalne przyznane zostały na czas oznaczony, z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, tj. zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- 5) Wypłata wynagrodzenia nastąpiła zgodnie z przyznaną wysokością w dniach: 2 maja 2025 r. (wb nr 74/2025), 6 czerwca 2025 r. (wb nr 96/2025), 3 lipca 2025 r. (wb nr 112/2025). Powyższe ustalono w oparciu o karty płacowe pracowników za miesiące styczeń - grudzień 2025 r., listy płac za podany okres oraz wyciągi bankowe. Dane wykazane w listach płac były zgodne z wynagrodzeniem określonym dla poszczególnych pracowników.

Prawidłowość funkcjonowania konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „*Księga Główna (Obroty Kont)*; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31(...); Konto od: 231 do 231”,
- wydruk pn. „*Zestawienie obrotów i sald*; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31; bilansowe”,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 r. Urzędu Miasta w Nieszawie z dnia 11 lutego 2026 r. (korekta nr 1, znacznik D89FC879DA00F081),
- sprawozdanie finansowe – bilans Urzędu Miasta w Nieszawie z dnia 30 marca 2026 r. (znacznik E15AB272F6B11D9F).

Na podstawie wydruku pn. „*Zestawienie obrotów i sald*; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31; bilansowe (...)” stwierdzono następujący stan obrotów i sald konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	89 657,63 zł
Obroty Wn	2 692 950,42 zł
Obroty Ma	2 711 924,37 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	108 631,58 zł

Ustalenia:

- 1) Na podstawie obrotów kont analitycznych prowadzonych dla konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.
- 2) Zgodnie z obowiązującą w 2025 r. polityką rachunkowości i opisem konta 231, konto to służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Stwierdzono, że opis ww. konta określony w polityce rachunkowości zgodny jest z opisem konta określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.).
- 3) Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 231 oraz przedłożonych dowodów źródłowych w postaci list płac ustalono, że saldo Ma w kwocie 108 631,58 zł dotyczyło zobowiązań Urzędu wynikających z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 r. w kwocie netto. Wynagrodzenie to wypłacono w dniu 23 stycznia 2026 r. (wb nr 13/2026 z rachunku nr 93 9550 0003 2008 0091 4336 0010, raport kasowy nr 2 z dnia 2026-01-23 (1/2026/0002)), tj. w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, w myśl którego wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie.
- 4) W oparciu o przedłożone wydruki z ewidencji księgowej pn. „Wykaz stanów i sald dla konta 231-” za okres 2025.01.01 – 2025.12.31 ustalono, że ewidencja księgowa na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” prowadzona była z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, tj. w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 4b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.
- 5) Na dzień 31 grudnia 2025 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu wynagrodzeń.
- 6) Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do 31 grudnia 2025 r. dla Urzędu Miasta w Nieszawie z dnia 11 lutego 2026 r. (korekta nr 1, znacznik D89FC879DA00F081) stwierdzono, że zobowiązania Urzędu z tytułu wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń zaewidencjonowane na kontach: 231, 225, 229 w poszczególnych paragrafach płacowych zostały wykazane w sprawozdaniu w prawidłowej wysokości. W tabeli poniżej przedstawiono wysokość zobowiązań z tytułu wynagrodzeń ujętych na poszczególnych kontach oraz wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 r. Urzędu Miasta w Nieszawie:

Konto	Wysokość zobowiązania na dzień 31 grudnia 2025 r.	Wysokość zobowiązania ujęta w sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2025 r.	
		Paragraf	Kwota
231	108 631,58	4010	55 821,73
229	142 375,21	4040	164 222,63

225-1	33 411,00	4110	59 349,85
240-3 (wynagrodzenia – zajęcia komornicze)	3 827,49	4120	7 503,20
X	X	4170	1 347,87
RAZEM	288 245,28	RAZEM	288 245,28

Jak wynika z powyższego zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń wykazano w sprawozdaniu Rb-28S za 2025 r. zgodnie z ewidencją księgową. Tym samym stwierdzono wykonanie wniosku pokontrolnego ujętego w poz. 9 wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. o treści „*Staranne sporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej poprzez wykazywanie w tym sprawozdaniu zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w wysokościach wynikających z ewidencji księgowej (...)*”.

- 7) W sprawozdaniu finansowym, tj. w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2025 r. z dnia 30 marca 2026 r. (znacznik E15AB272F6B11D9F) zobowiązania w kwocie 108 631,58 zł wykazano prawidłowo w poz. D.II.4. „*Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń*”, tj. w wysokości wynikającej z salda konta 231.

2.1.2. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

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

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą, obecnie t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 199 ze zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą, obecnie t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1461 ze zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy obowiązującej do 31 maja 2025 r. (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 214), a od 1 czerwca 2025 r. art. 265 ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia (Dz. U. poz. 620 ze zm.),
- § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 153, poz. 1005),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz.342).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za 2025 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „*Księga Główna (Obroty Kont)*; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31 (...) Konto od: 229 do 229”,
- wydruk pn. „*Zestawienie obrotów i sald*; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31 (...)”,
- wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę przedmiotowych składek.

Zestawienie naliczonych i przekazanych składek do ZUS w 2025 r. przedstawiono w tabeli załączonej do **akt kontroli nr 33/26/III.2/11**.

Ustalenia:

- 1) W okresie objętym kontrolą składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzono w wymaganych terminach w wysokościach wynikających z deklaracji ZUS P DRA lub korekt tych deklaracji za poszczególne miesiące 2025 r.
- 2) Składki z wyżej wskazanych tytułów były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
- 3) W 2025 r. Urząd Miasta w Nieszawie, jako płatnik składek, pobierał wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą wynoszące 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń, zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 153, poz. 1005).

Prawidłowość funkcjonowania konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont); Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31; Konto od: 229 do: 229”,
- wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31”,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 r. Urzędu Miasta w Nieszawie z dnia 11 lutego 2026 r. (korekta nr 1, znacznik D89FC879DA00F081),
- sprawozdanie finansowe – bilans Urzędu Miasta w Nieszawie z dnia 30 marca 2026 r. (znacznik E15AB272F6B11D9F).

Na podstawie wydruków pn.: „Księga Główna (Obroty Kont); Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31; Konto od: 229 do: 229” oraz „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31” stwierdzono następujący stan obrotów i sald konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	112 319,49 zł
Obroty Wn	1 058 821,54 zł
Obroty Ma	1 088 877,26 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	142 375,21 zł

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości, konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych innych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Stwierdzono, że opis ww. konta określony w polityce rachunkowości zgodny jest z opisem konta określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
- 2) Na podstawie obrotów kont analitycznych prowadzonych dla konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” tj. wydruków pn. „Księga Główna (Obroty Kont); Data od:

2025-01-01 do: 2025-12-31; Konto od: 229 do: 229" oraz „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31”, stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.

- 3) W oparciu o przedłożone wydruki z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont); Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31; Konto od: 229 do: 229” ustalono, że ewidencja księgowa na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” prowadzona była z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.
- 4) Saldo Ma konta 229 na dzień 31 grudnia 2025 r. wynosiło 142 375,21 zł i dotyczyło zobowiązań jednostki wynikających ze składek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 r. w kwocie 66 910,08 zł (zapłacono w dniu 5 lutego 2026 r. – wb nr 21/2026 z rachunku nr 93 9550 0003 2008 0091 4336 0010) oraz od wynagrodzeń za grudzień 2025 r. w kwocie 75 465,13 zł (zapłacono w dniu 5 stycznia 2026 r. – wb nr 2/2026 z rachunku nr 93 9550 0003 2008 0091 4336 0010).
- 5) Na dzień 31 grudnia 2025 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.
- 6) Dane dotyczące należności i zobowiązań wykazano w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2025 r.” z dnia 30 marca 2026 r. (znacznik E15AB272F6B11D9F) zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w pozycji D.II.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” – kwota 142 375,21 zł (saldo Ma konta 229).

2.1.3. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych obliczonych na podstawie wynagrodzeń oraz świadczeń z z.f.ś.s. pracowników za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów:

- art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 226 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2026 r., poz. 592 z późn. zm.),
- art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2026 r., poz. 622 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 1377).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2025 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności zaliczek na podatek dochodowy za badany okres,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont); Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31; Konto od: 225-1 do: 225-1”,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont); Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31; Konto od: 225-2 do: 225-2”,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31”(…).

Zestawienie naliczonych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2025 r. stanowi **akta kontroli nr 33/26/III.2/12.**

Ustalenia:

- 1) Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek bankowy Urzędu

Skarbowego przekazywano przestrzegając normy określonej art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

- 2) Zaliczki na podatek dochodowy w badanym okresie przekazywane były w wysokościach zgodnych ze złożoną deklaracją podatkową PIT-4R.
- 3) Kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i rozliczyła przysługujące zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa którego wysokość określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. poz. 1377).
- 4) Kwoty zaliczek na podatek dochodowy były ujęte w ewidencji księgowej na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” – zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości oraz załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.).

Prawidłowość funkcjonowania konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Księga Główna (Obroty Kont); Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31; Konto od: 225-1 do: 225-1”, tożsamy dla konta 225-2 oraz z odrębnego rejestru prowadzonego dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31 (...)” oraz tożsamy dla odrębnego rejestru prowadzonego dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 r. Urzędu Miasta w Nieszawie z dnia 11 lutego 2026 r. (korekta nr 1, znacznik D89FC879DA00F081),
- sprawozdanie finansowe – bilans Urzędu Miasta w Nieszawie z dnia 30 marca 2026 r. (znacznik E15AB272F6B11D9F).

Na podstawie wydruków pn. „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31 (...)” oraz „Księga Główna (Obroty Kont); Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31; Konto od: 225-1 do: 225-1”, tożsamy dla konta 225-2 oraz z odrębnego rejestru prowadzonego dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stwierdzono następujący stan obrotów i sald konta 225 „Rozrachunki z budżetami” :

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	23 809,00 zł
Obroty Wn	300 448,92 zł
Obroty Ma	318 787,27 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	42 147,35 zł

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z obowiązującą w 2025 r. polityką rachunkowości, konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Stwierdzono, że opis ww. konta określony w polityce

rachunkowości zgodny jest z opisem konta określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).

- 2) W oparciu o przedłożone wydruki z ewidencji księgowej pn.: „*Księga Główna (Obroty Kont)*”; *Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31; Konto od: 225-1 do: 225-1*”, ustalono, że ewidencja księgowa na koncie 225 „*Rozrachunki z budżetami*” prowadzona była z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.
- 3) Z przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych wynika, że saldo Ma w kwocie 42 147,35 zł dotyczyło:
 - rozliczeń z tytułu podatku VAT w kwocie 5 115,35 zł od należności z tytułu wody, ścieków, czynszu najmu i dzierżawy,
 - zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzenia za grudzień i dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie łącznej 33 411,00 zł. Zaliczki na podatek przekazano do Urzędu Skarbowego w dniach: 20 stycznia 2026 r. (od wynagrodzenia za grudzień w kwocie 16 854,00 zł – wb 10/2026 z rachunku nr 93 9550 0003 2008 0091 4336 0010) oraz 20 lutego 2026 r. (od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 16 495,00 zł – wb 30/2026 z rachunku nr 93 9550 0003 2008 0091 4336 0010),
 - zaliczki na podatek od świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w kwocie 3 621,00 zł przekazanych w dniu 20 stycznia 2026 r. (wb nr 3/2026 z rachunku 34 9550 0003 2008 0091 4336 0005).
- 4) Na dzień 31 grudnia 2025 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu rozrachunków z budżetami.
- 5) W sprawozdaniu finansowym „*Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2025 r.*” z dnia 30 marca 2026 r. (znacznik E15AB272F6B11D9F) dane w zakresie konta 225 „*Rozrachunki z budżetami*” wykazano w poz. D.II.2 „*Zobowiązania wobec budżetów*” w kwocie 42 147,35 zł, zgodnie z ewidencją księgową wg której saldo Ma konta 225 wynosi 42 147,35 zł, natomiast saldo Wn 0,00 zł – poz. B.II.2 „*Należności od budżetów*” 0,00 zł. Tym samym stwierdzono, że wniosek pokontrolny nr 12 ujęty w wystąpieniu pokontrolnym znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. w zakresie rzetelnego sporządzania sprawozdań finansowych Urzędu Miasta w Nieszawie, w tym bilansu i rachunku zysków i strat, zawierających m.in. informacje o zobowiązaniach wobec budżetów wynikających z ewidencji księgowej, zostało wykonane.

2.1.4. Pozostałe wydatki bieżące.

Kontroli w tym zakresie poddano:

- wydatki związane z profilaktyką przeciwalkoholową,
- wykorzystanie środków finansowych pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

2.1.4.1. Realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

Kontrolą objęto realizację wydatków poniesionych w 2025 r. na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i oraz Przeciwdziałania Narkomanii pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu

- alkoholizmowi (obecnie Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (obecnie Dz. U. z 2023 r., poz. 1939 z późn. zm.),
- przepisów gminnych w zakresie przestrzegania obowiązku przeznaczenia uzyskanych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na cele wskazane w art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Badaniem objęto następujące zagadnienia:

- dopełnienie obowiązku ustalenia przez Radę Miejską Nieszawa programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
- kontrolę realizacji planu dochodów i wydatków poniesionych na realizację ww. programów w zakresie przeznaczenia niewykorzystanych w danym roku budżetowym środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzących z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych z ww. tytułu, w odniesieniu do którego odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym, tj. przeznaczenia uzyskanych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na cele wskazane ww. w art. 18² ustawy,
- prawidłowość dokonywania wydatków sfinansowanych ze środków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2025 roku.

Ustalenia:

- 1) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2024-2027 przyjęty został przez Radę Miejską Nieszawa uchwałą nr LX-338/24 z dnia 22 kwietnia 2024 r w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2024-2027. W ww. uchwale w punkcie III wskazano realizatorów programu: Burmistrza Miasta Nieszawa, Miejską Komisję ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nieszawie, jednostki oświatowe z terenu Miasta Nieszawa, kluby sportowe, stowarzyszenia i organizacje pozarządowe działające na terenie Gminy Nieszawa, Miejską Bibliotekę Publiczną w Nieszawie oraz inne podmioty, którym zlecane są zadania gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2024-2027. Zaznaczyć należy, że wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii ujęte zostały w 2025 r. w planie wydatków Urzędu Miasta Nieszawa. Zgodnie z art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi „*Gminny program jest realizowany przez ośrodek pomocy społecznej albo centrum usług społecznych, o których mowa w przepisach o pomocy społecznej, lub inną jednostkę wskazaną w tym programie*”. Jak wynika z powyższego w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii jako jednostka realizująca ww. Program winien być wskazany Urząd Miasta Nieszawa. Odpowiedzialność za niedoprecyzowanie w Programie jednostki realizującej Program ponosi ówczesny Burmistrz Pan Przemysław Jankowski, do zadań którego, zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał. Zaznaczyć należy, że w dniu 26 czerwca 2026 r. uchwałą nr XXXIII-190/26 Rady Miejskiej Nieszawa dokonano zmiany treści uchwały nr LX-338/24 z dnia 22 kwietnia 2024 r. i jako realizatora programu wskazano Urząd Miasta Nieszawa. Do akt kontroli włączono:
 - kserokopię uchwały nr LX-338/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 22 kwietnia 2024 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów

Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2024-2027 - **akta kontroli nr 33/26/III.2/13**,

- kopię wyciągu ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta w Nieszawie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11 lutego 2026 r.) w zakresie rozdziału 85153 i 85154 - **akta kontroli nr 33/26/III.2/14**,
 - wydruk ze strony BIP uchwały nr XXXIII-190/26 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 26 czerwca 2026 r. w sprawie zmiany uchwały nr LX-338/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 22 kwietnia 2024 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2024-2027 - **akta kontroli nr 33/26/III.2/15**.
- 2) W celu realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii Burmistrz powołał Pełnomocnika ds. profilaktyki i przeciwdziałania uzależnieniom zarządzeniem Nr 2/2015 z dnia 20 stycznia 2015 r. Panią Emilię Wiśniewską. W załączniku do zarządzenia Burmistrz określił następujący zakres obowiązków Pełnomocnika: prowadzenie i koordynacja działań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz działań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz działań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii, nadzór nad realizacją zadań wynikających z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Nieszawa i wydatkowaniem środków publicznych w ramach tego Programu, współpraca z Miejską Komisją ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Nieszawie, w ramach realizacji zadań wynikających z Programu, współpraca z instytucjami i organizacjami działającymi w sferze profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania przemocy oraz narkomanii, przygotowanie i przedkładanie corocznie Burmistrzowi: projektu Programu, opracowanie propozycji do projektu budżetu, podziału środków na realizację jednostkowych planów budżetowych, nadzór i kontrola ich wykorzystania, wnioskowanie niezbędnych zmian w budżecie oraz opracowanie sprawozdań z wykonania budżetu, sprawozdania merytorycznego i finansowego z realizacji Programu.
- 3) Na cele związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi Rada Miejska Nieszawa w budżecie na 2025 r. pierwotnie zaplanowała kwotę łączną 58 993,00 zł sklasyfikowaną w rozdziałach: 85153 „Zwalczanie narkomanii” w kwocie 5 000,00 zł, 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 53 993,00 zł. Po zmianach planu kwota została zwiększona łącznie do 101 060,72 zł, z tego w rozdziale 85154 do kwoty 96 060,72 zł, w rozdziale 85153 plan nie uległ zmianie. Realizacja wydatków zamknęła się kwotą łączną 58 450,22 zł, co stanowiło 57,83% zamierzeń planowych. Plan oraz realizację wydatków na dzień 31 grudnia 2025 r. z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej obrazuje poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
851	85153	4210	2 000,00	1 986,00	99,30
		4300	2 000,00	0,00	x
		4700	1 000,00	994,00	99,40
		Ogółem	5 000,00	2 980,00	59,60

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
851	85154	2330	89,10	89,10	100,00
		3030	5 000,00	2 400,00	48,00
		4110	199,41	199,41	100,00
		4120	28,86	28,86	100,00
		4170	28 030,24	16 285,24	58,10
		4190	1 500,00	270,00	18,00
		4210	14 609,21	9 119,59	62,42
		4220	9 700,00	4 029,57	41,54
		4300	31 099,84	23 048,45	74,11
		4430	910,90	0,00	X
		4610	1 900,16	0,00	X
		4700	2 993,00	0,00	X
		Ogółem	96 060,72	55 470,22	57,74

- 4) Na podstawie rocznych zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy: od początku roku do 31 grudnia 2024 r. i od początku roku do 31 grudnia 2025 r., ustalono że realizacja wydatków w stosunku do dochodów przedstawia się następująco:

Rok	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie na 31 grudnia
2024	Ogółem dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	63 427,00	58 993,14
	Przychód z roku poprzedniego	20 073,43	20 073,43
	Ogółem wydatki	83 500,43	60 543,85
	Rozdział: 85153	4 400,00	880,00
	Rozdział: 85154	79 100,43	59 663,85
	Rozdział: 85205	0,00	0,00
	Dochody + przychody – wydatki (środki pozostające do wykorzystania)	-	18 522,72
2025	Ogółem dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	82 538,00	83 270,70
	Przychód z roku poprzedniego	18 522,72	18 522,72
	Ogółem wydatki	101 060,72	58 450,22
	Rozdział: 85153	5 000,00	2 980,00
	Rozdział: 85154	96 060,72	55 470,22
	Dochody + przychody – wydatki (środki pozostające do wykorzystania)	-	43 343,20

W oparciu o powyższe dane stwierdzono, że kontrolowana jednostka posiadała pozostające do wykorzystania w następnym roku środki z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych w związku z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację: 1) gminnych programów profilaktyki

i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele, i tak:

- w 2024 r. środki niewykorzystane wynosiły 18 522,72 zł,
- w 2025 r. środki niewykorzystane wynosiły 43 343,20 zł.

Niewykorzystane środki pieniężne pochodzące z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w ww. kwocie pozostające na rachunku bieżącym budżetu Gminy, jako środki pochodzące z tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym (w tym przypadku z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) winny zostać ujęte jako przychody odpowiednio w roku 2025 oraz 2026 i zaklasyfikowane w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” w uchwale budżetowej na rok 2025 oraz na rok 2026.

Ustalono, że niewykorzystane środki pieniężne pochodzące z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za 2024 r. w kwocie 18 522,72 zł zostały wprowadzone do budżetu na mocy uchwały Nr XVI-122/25 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 16 maja 2025 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Nieszawa na rok 2025 i ujęte w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”. Niewykorzystane środki pieniężne pochodzące z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za 2025 r. w kwocie 43 343,20 zł zostały wprowadzone do budżetu na mocy uchwały Nr XXIX-177/26 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 24 kwietnia 2026 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Nieszawa na rok 2026 i ujęte w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”. Tym samym wniosek pokontrolny nr 21 ujęty w wystąpieniu pokontrolnym znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. został wykonany.

- 5) Zgodnie z art. 4¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, Burmistrz Nieszawy powołała Miejską Komisję ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zarządzeniem nr 20/2025 z dnia 1 kwietnia 2025 r. w 6 – osobowym składzie. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia. Do dnia 1 kwietnia 2025 r. skład Miejskiej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określony został:
- zarządzeniem nr 8/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 3 lutego 2025 r.,
 - zarządzeniem nr 15/2022 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 30 marca 2022 r.

W oparciu o przedłożoną dokumentację w postaci certyfikatów o ukończonych szkoleniach stwierdzono, że w skład Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wchodzi osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

- 6) Szczegółowej kontroli poddano wszystkie wydatki dokonane w 2025 r. ujęte w dziale 851

rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” § 4300 „Zakup usług pozostałych” udokumentowane fakturami: 04/01/2025 z 24 stycznia 2025 r., 44/01/2025 z 30 stycznia 2025 r., 45/01/2025 z 30 stycznia 2025 r., 03/02/2025 z 25 lutego 2025 r., F/2088/2025/G z 29 maja 2025 r., 18/05/2025 z 23 maja 2025 r., 19/05/2025 z 23 maja 2025 r., FVS2025/0003573/BBY z 1 lipca 2025 r., 221/07/2025 z 30 lipca 2025 r. oraz wydatek na kwotę 950,08 zł stanowiący opłatę sądową oraz zaliczkę na poczet wynagrodzenia biegłych z tytułu zastosowania obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu, zgodnie z wezwaniem do usunięcia braków formalnych pisma procesowego i uiszczenia kosztów sądowych z dnia 8 stycznia 2025 r. (sygn. akt III RNs 1/25). Ogółem kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 23 048,45 zł, co stanowi 100,00% ogółu wydatków wykonanych w tym paragrafie oraz 39,43% ogółu wydatków poniesionych w 2025 r. na cele związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii wynoszących 58 450,22 zł. Sprawdzono poprawność dokonywania wstępnej kontroli dowodów księgowych, dekretacji tych dowodów z uwzględnieniem stosowania klasyfikacji budżetowej, w odniesieniu do wszystkich faktur wystawionych w objętym kontrolą okresie stwierdzając, że:

- wszystkie faktury poddane kontroli były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza (lub Zastępcę). Faktury posiadały dekretację o ich zakwalifikowaniu do ksiąg rachunkowych kontrolowanej jednostki ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. W przypadku wydatku w kwocie 950,08 zł stanowiącego opłatę sądową oraz zaliczkę na poczet wynagrodzenia biegłych z tytułu zastosowania obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu, zgodnie z wezwaniem do usunięcia braków formalnych pisma procesowego i uiszczenia kosztów sądowych z dnia 8 stycznia 2025 r. (sygn. akt III RNs 1/25) zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową poprzez ujęcie ich w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”. Powyższym postępowaniem naruszono klasyfikację wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513). Z uwagi na niewielki wymiar nieprawidłowości wynoszący 950,08 zł ograniczono się do udzielenia instruktażu Skarbnikowi Miasta Pani Karolinie Wiatrowskiej w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków,
- faktury spełniały wymogi formalne dowodów księgowych, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- płatności za faktury dokonano w terminach wskazanych na fakturach, tym samym zachowana została zasada dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- na fakturach znajdowała się stosowna adnotacja, iż wydatek związany jest z profilaktyką uzależnień.

Objęte kontrolą wydatki poniesione zostały na realizację zadań przewidzianych w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2024-2027, związanych ze zwiększeniem dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu oraz prowadzeniem profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla dzieci i młodzieży w postaci zakupu usług służących oddziaływaniom profilaktycznym, co mieści się w art. 4¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2.1.4.3. Wykorzystanie środków finansowych pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Pobrane w 2025 r. dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zaewidencjonowane w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” wyniosły 553 621,73 zł (§ 0490). Zgodnie z art. 6r ust. 1 – 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy, a środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W art. 6r w ust. 2 - 2c ustawy określono kierunki wydatków, zgodnie z którymi: z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych; 3) obsługi administracyjnej tego systemu; 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty utworzenia i utrzymania punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami jak również koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach. Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.

W związku z powyższym kontrolujący sprawdzili prawidłowość wykorzystania środków pochodzących z opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadami komunalnymi w 2025 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji analitycznej wydatków ujętych w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” ustalono, że dotyczyły one:

Tytuł wydatków	2025
Ogółem wydatki	640 021,63
z tego:	
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	33 510,59
§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	5 730,31
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	821,00
§ 4300 Zakup usług pozostałych	597 844,73
§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 115,00

Szczegółową kontrolą objęto wydatki ujęte w § 4300 „Zakup usług pozostałych” wykonane na kwotę 597 844,73 zł, co stanowi 94,37% planu po zmianach ustalonego w tym paragrafie na kwotę 633 500,00 zł i 93,41% ogółem wydatków ujętych w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”.

Ustalenia:

1) W oparciu o wydruk pn. „*Obroty na Klasyfikacjach Wydatków; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31*” sporządzonego dla klasyfikacji budżetowej 90002 § 4300 „*Zakup usług pozostałych*” ustalono, że w 2025 r. dokonane wydatki dotyczyły faktur wystawionych za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Miejskiej Nieszawa przez:

- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej „*Saniko*” sp. z o.o. z siedzibą we Włocławku przy ul. Komunalnej 4 w łącznej wysokości 565 036,96 zł na podstawie umowy Nr 70/2024 w sprawie zamówienia publicznego zawartej w dniu 17 grudnia 2024 r. na czas określony do dnia 31 grudnia 2025 r. na zadanie pn. „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Miejskiej Nieszawa*”,
- Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej „*Ekoskład*” sp. z o.o. z siedzibą w Służewie przy ul. Polnej 87 w łącznej wysokości 27 175,81 zł na podstawie umowy Nr 2/2025 zawartej w dniu 10 stycznia 2025 r. na czas określony do dnia 31 grudnia 2025 r. za użytkownika i eksploatację PSZOK oraz odbiór odpadów dostarczanych przez mieszkańców Gminy,
- Z.G.K. „*Groneko*” sp z o.o. z siedzibą w Mikorzynie 19 w łącznej wysokości 5 334,30 zł za dzierżawę pojemników typu dzwon,
- FX „*Data*” sp. z o.o. z siedzibą w Czarnowcu przy ul. Dębowej 21 w wysokości 297,66 zł za abonament usługi „*Kiedy śmieci*”.

Zestawienie wystawionych faktur ujęto poniżej:

L.p.	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota wynikająca z faktury	Nr dowodu księgowego dotyczący zapłaty
1	Fs 21/USL/12/2024	31.12.2024	156,66	WB 12/2025 z 23.01.2025 r.
2	FS 455/USL/01/2025	31.01.2025	132,89	WB 31/2025 z 20.02.2025 r.
3	F 0000008/ERG/2025	07.02.2025	50 412,75	WB 39/2025 z 05.03.2025 r.
4	F 0000004/ERG/2025	08.01.2025	43 204,62	WB 45/2025 z 14.03.2025 r.
5	F 46/K/03/2025	24.03.2025	1 504,80	WB 55/2025 z 03.04.2025 r.
6	F 302/K/03/2025	31.03.2025	1 504,80	WB 65/2025 z 17.04.2025 r.
7	141/K/04/2025	30.04.2025	774,90	WB 79/2025 z 12.05.2025 r.
8	F 0000019/ERG/2025	08.05.2025	57 463,94	WB 83/2025 z 16.05.2025 r.
9	FS 489/USL/04/2025	30.04.2025	1 268,42	WB 83/2025 z 16.05.2025 r.
10	FS 496/USL/05/2025	30.05.2025	1 079,41	WB 108/2025 z 26.06.2025 r.
11	F 0000024/ERG/2025	06.06.2025	44 767,40	WB 110/2025 z 30.06.2025 r.
12	FS 139/USL/06/2025	30.06.2025	1 046,31	WB 119/2025 z 17.07.2025 r.
13	F 0000028/ERG/2025	09.07.2025	44 284,15	WB 123/2025 z 25.07.2025 r.
14	F 0000032/ERG/2025	07.08.2025	50 478,63	WB 140/2025 z 27.08.2025 r.
13	FS 227/USL/07/2025 ¹	31.07.2025	4 862,99 (- 526,48)	WB 135/2025 z 19.08.2025 r.
14	54/K/08/2025	28.08.2025	1 549,80	WB 144/2025 z 05.09.2025 r.
15	F 0000036/ERG/2025	08.09.2025	46 656,50	WB 157/2025 z 29.09.2025 r.
16	FS 210/2025	03.10.2025	297,66	WB 169/2025 z 16.10.2025 r.
17	56/9/2025/FVAT	30.09.2025	2 497,12	WB 173/2025 z 27.10.2025 r.
18	F 0000040/ERG/2025	09.10.2025	52 543,49	WB 175/2025 z 30.10.2025 r.
19	F 68/10/2025/FVAT	31.10.2025	1 062,93	WB 190/2025 z 25.11.2025 r.
20	F 0000044/ERG/2025	06.11.2025	47 732,85	WB 198/2025 z 05.12.2025 r.
21	F 25/11/2025/FVAT	28.11.2025	9 789,12	WB 205/2025 z 27.12.2025 r.
22	F 57/11/2025/FVAT	28.11.2025	525,12	WB 207/2025 z 19.12.2025 r.
23	F 0000049/ERG//2025	08.12.2025	43 207,79	WB 209/2025 z 23.12.2025 r.

24	FS 24/USL/02/2025	28.02.2025	4 200,71	WB 46/2025 z 17.03.2025 r.
25	F 0000010/ERG/2025	07.03.2025	40 462,00	WB 55/2025 z 03.04.2025 r.
26	FS 27/USL/03/2025	31.03.2025	1 080,61	WB 65/2025 z 17.04.2025 r.
27	F 0000016/ERG/2025	08.04.2025	43 822,84	WB 72/2025 z 29.04.2025 r.
RAZEM			597 844,73	X

¹ fakturę pomniejszono o kwotę 526,48 zł z uwagi na ujęcie w niej części odpadów dostarczonych przez osobę, która nie złożyła deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Należność w tej kwocie została uregulowana przez tę osobę, zgodnie z pismem znak RK.6232.21.2025 z dnia 27 października 2025 r.

- 2) Poniesione wydatki na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych na właściwych kontach księgowych Urzędu Miasta Nieszawa.
- 3) Badana jednostka ujęła poniesione w 2025 r. wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej dla wydatków, określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
- 4) W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. wielkości poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami wykazano zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.
- 5) Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione, tj. Skarbnika, Burmistrza (lub Zastępcę Burmistrza). Faktury spełniały wymogi formalne dowodów księgowych, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 6) Zgodnie z art. 6r ust. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach „Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”. Kontrolowana jednostka uzyskała w 2025 r. w rozdziale 90002, § 0490 dochody wykonano w kwocie 553 621,73 zł, natomiast wydatki stanowiły kwotę 640 021,63 zł, tj. więcej o 86 399,90 zł od uzyskanych dochodów. W związku z powyższym uchwałą nr XII-109/25 z dnia 28 lutego 2025 r. Rada Miejska Nieszawa postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wcześniej obowiązywała uchwała nr XLVI-250/22 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którego celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

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

Zakresem kontroli objęto prawidłowość funkcjonowania w 2025 r. zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Badaniem objęto przestrzeganie przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U z 2024 poz. 288 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),

- obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2025 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2024 r. i w drugim półroczu 2024 r. (M.P. poz. 148).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Nieszawa przyjęty zarządzeniem nr 66/2024 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 27 września 2024 r. zmieniony zarządzeniem nr 75/2024 z dnia 29 października 2024 r.,
- dokumenty dotyczące obliczenia szacunkowej kwoty odpisu na fundusz socjalny w 2025 r.,
- dyspozycje przekazania środków na z.f.ś.s.,
- wyciągi bankowe dokumentujące wpływ środków finansowych na konto z.f.ś.s.,
- ewidencję księgową, tj. wydruki komputerowe pn. „*Obroty na Klasyfikacjach Wydatków; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31*” sporządzone dla § 4440, rozdziałów: 75011, 75023, 90002,
- sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta w Nieszawie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 r., korekta nr 1 z dnia 11 lutego 2026 r. znacznik D89FC879DA00F081,
- sprawozdanie Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2025 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- posiadania przez kontrolowaną jednostkę regulaminu z.f.ś.s.,
- posiadania przez jednostkę odrębnego rachunku bankowego przeznaczonego dla środków z.f.ś.s.,
- poprawności naliczenia odpisu na z.f.ś.s w 2024 r.,
- terminowości odprowadzania środków na rachunek bankowy z.f.ś.s.,
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28S za 2025 r.

Ustalenia:

- 1) Środki z.f.ś.s, zgodnie z wymogami art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 34 9550 0003 2008 0091 4336 0005.
- 2) Obowiązujący w 2025 r. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej Z.F.Ś.S.) w Urzędzie Miasta Nieszawa wprowadzony został od dnia 27 września 2024 r. zarządzeniem nr 66/2024 Burmistrza Miasta Nieszawa ze zmianą wprowadzoną od dnia 29 października 2024 r. zarządzeniem nr 75/2024. Wcześniej obowiązywał Regulamin Z.F.Ś.S wprowadzony zarządzeniem nr 75/2019 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 29 listopada 2019 r. W Regulaminie Z.F.Ś.S. obowiązującym w dniu kontroli określono m.in.: zasady tworzenia i przeznaczenia środków z Z.F.Ś.S., osoby uprawnione do korzystania z Z.F.Ś.S., warunki i zasady przyznawania świadczeń socjalnych, zasady przyznawania pożyczek mieszkaniowych. W okresie objętym kontrolą Z.F.Ś.S. prowadzony był tylko dla Urzędu Miasta Nieszawa.
- 3) Na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta w Nieszawie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, iż plan i wykonanie wydatków w §4440 wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
750	75011	2 723,40	2 723,40
750	75023	76 709,10	76 709,10
900	90002	2 115,00	2 115,00
Razem		81 547,50	81 547,50

- 4) Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wysokość odpisu winna wynosić 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w II półroczu 2024 r. Na podstawie obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2025 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2024 r. i w drugim półroczu 2024 r. ustalono, że podstawą do obliczenia kwoty odpisów w 2025 r. jest kwota 7 262,39 zł. Tym samym kwota odpisu na koniec 2025 r. winna wynosić 2 723,40 zł dla pracownika zatrudnionego w normalnych warunkach, zwiększona o 453,90 zł dla pracownika zatrudnionego, w stosunku do którego orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz dla każdego emeryta i rencistę objętego Z.F.Ś.S. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że łączna liczba zatrudnionych na początek 2025 r. została obliczona w liczbie 26,38. Wysokość odpisu zwiększono o 21 emerytów. Jako podstawę do obliczenia kwoty odpisów na początku 2025 r. przyjęto kwotę 2 417,14 zł ustaloną w oparciu o wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2023 r., czyli kwotę **6 445,71 zł**. Wysokość odpisu na początek 2025 r. ustalono w kwocie 72 212,06 zł w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Plan pierwotny
750	75011	2 417,14
750	75023	67 679,92
900	90002	2 115,00
Razem		72 212,06

W końcu roku dokonano korekty odpisu ustalając faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych na tym samym poziomie, tj. 26,38 etatu oraz na 22 emerytów. Do wyliczenia na jednego zatrudnionego przyjęto kwotę 2 723,40 zł, natomiast na każdego emeryta kwotę 453,90 zł ustaloną na podstawie obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2025 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2024 r. i w drugim półroczu 2024 r., wynoszącą 7 262,39 zł. Skorygowana wysokość odpisu na koniec 2025 r. została zwiększona o kwotę 9 335,44 i wynosiła 81 547,50 zł, z tego:

- w rozdziale 75011 kwota 2 723,40 zł (1 x 2 723,40 zł),
 - w rozdziale 75023 kwota 76 709,10 zł (24,5 x 2 723,40 = 66 723,30 zł powiększona o odpis na emerytów, tj. 22 x 453,90 = 9 985,80 zł),
 - w rozdziale 90002 kwota 2 115,00 zł (0,7766 x 2 723,40).
- 5) Środki pieniężne zostały odprowadzone na rachunek ZFŚS w 2025 r. w wysokości zgodnej z naliczonym odpisem:
- w dniu 15 kwietnia 2025 r. – kwota 10 000,00 zł (wb nr 63/2025 z rachunku nr 93 9550 0003 2008 0091 4336 0010),
 - w dniu 30 maja 2025 r. – kwota 59 574,38 zł (wb nr 92/2025 z rachunku nr 93 9550 0003 2008 0091 4336 0010),
 - w dniu 30 września 2025 r. – kwota 11 973,12 zł (wb nr 158/2025 z rachunku nr 93 9550 0003 2008 0091 4336 0010).

Łącznie na rachunek ZFŚS przekazano 81 547,50 zł, tj. zgodnie przepisem art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Środki finansowe zostały odprowadzane w terminach określonych w art. 6 ust. 2 przedmiotowej ustawy.

- 6) Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruku komputerowego pn. „Obroty na

Klasyfikacjach Wydatków; Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31” dla Urzędu Miasta Nieszawa stwierdzono zgodność danych zaewidencjonowanych na kartach wydatków § 4440 „*Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*” z danymi wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.

Lp.	Klasyfikacja	Kwota ujęta w ewidencji księgowej	Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-28S
1	750-75011-4440	2 723,40	2 723,40
2	750-75023-4440	76 709,10	76 709,10
6	900-90002-4440	2 115,00	2 115,00
Razem		81 547,50	81 547,50

2.2. Wydatki majątkowe.

W uchwale nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok organ stanowiący j.s.t. ustalił wydatki majątkowe w wysokości 7 944 875,82 zł. W wyniku zmian dokonywanych w ciągu roku budżetowego planowane wydatki majątkowe ulegały zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2025 r. zostały określone na kwotę 12 838 118,87 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla wydatków oraz sprawozdania Rb-28S o wydatkach stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2025 r. wydatki majątkowe zostały zrealizowane na kwotę 10 521 310,22 zł, co stanowiło 81,95% wielkości planowanej po zmianach wynoszącej 12 838 118,87 zł.

Wydatki majątkowe Gminy Miasto Nieszawa na dzień 31 grudnia 2025 r. zrealizowano w klasyfikacji budżetowej:

- w § 603 „*Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych*” – 3 000 000,00 zł (co stanowiło 100,00% planu po zmianach ustalonego na kwotę 3 000 000,00 zł),
- w § 605 „*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*” – 1 317 383,34 zł (co stanowiło 51,62% planu po zmianach ustalonego na kwotę 2 551 978,54 zł),
- w § 606 „*Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*” – 239 178,45 zł (co stanowiło 99,00% planu po zmianach ustalonego na kwotę 241 570,84 zł),
- w § 637 „*Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych*” – 4 555 721,16 zł (co stanowi 80,84% planu po zmianach ustalonego na kwotę 5 635 542,00 zł),
- w § 657 „*Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych*” – 1 315 831,69 zł (co stanowi 100% planu po zmianach ustalonego na kwotę 1 315 831,69 zł),
- w § 662 „*Dotacja celowa przekazana dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*” – 75 675,00 zł (co stanowi 100% planu po zmianach ustalonego na kwotę 75 675,00 zł),
- w § 665 „*Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych*” – 17 520,58 zł (co stanowi 99,99% planu po zmianach ustalonego na kwotę 17 520,80 zł).

2.2.1. Stosowanie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących i majątkowych.

Prawidłowość sporządzenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych oraz planów postępowań o udzielenie zamówień na lata 2024-2025.

Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.

2024 rok

W dniu 26 lutego 2025 r. kontrolowana jednostka sporządziła roczne sprawozdanie o udzielonych w 2024 r. zamówieniach publicznych o numerze referencyjnym nadanym przez Urząd Zamówień Publicznych 2024/SPRR 00018741/01 wypełniając tym samym obowiązek nałożony przepisami art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W ww. rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych za 2024 r. Gmina Miasto Nieszawa wykazała:

- 1) łączną wartość zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł w kwocie 1 564 055,37 zł,
- 2) 8 postępowań w sprawie udzielenia zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, w tym:
 - 7 postępowań w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy, na roboty budowlane o łącznej wartości netto zawartych umów 11 503 859,28 zł,
 - 1 postępowanie w trybie podstawowym o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy na usługi o łącznej wartości netto zawartych umów 494 079,84 zł,
- 3) 1 zamówienie o wartości równej lub przekraczającej progi unijne na dostawy wartości netto zawartej umowy 411 966,91 zł (zamówienie na dostawę energii elektrycznej prowadzone w ramach wspólnej grupy zakupowej pn. „Aleksandrowsko-Radziejowska Grupa Zakupowa. Dostawa energii elektrycznej w okresie od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.”).

2025 rok

W dniu 18 lutego 2026 r. kontrolowana jednostka sporządziła roczne sprawozdanie o udzielonych w 2025 r. zamówieniach publicznych o numerze referencyjnym nadanym przez Urząd Zamówień Publicznych 2025/SPRR 00008373/01 wypełniając tym samym obowiązek nałożony przepisami art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W ww. rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych za 2025 r. Gmina Miasto Nieszawa wykazała:

- 1) łączną wartość zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł w kwocie 1 548 268,73 zł,
- 2) 3 postępowania w sprawie udzielenia zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, w tym:
 - 1 postępowanie w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy, na roboty budowlane o łącznej wartości netto zawartej umowy 279 501,10 zł,
 - 2 postępowania w trybie podstawowym o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy na usługi o łącznej wartości netto zawartych umów 1 648 006,93 zł,
- 3) 1 zamówienie o wartości równej lub przekraczającej progi unijne na dostawy wartości netto zawartej umowy 245 390,75 zł (zamówienie na dostawę energii elektrycznej prowadzone w ramach wspólnej grupy zakupowej pn. „Aleksandrowsko-Radziejowska Grupa Zakupowa. Dostawa energii elektrycznej w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.”).

Ustalenia:

- 1) Sprawozdania przekazano w terminie wynikającym z art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, tj. do 1 marca roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.
- 2) Sprawozdania sporządzono na wzorze stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U., poz. 2463).
- 3) Zamawiający w sekcji VI rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2024 jak i w roku 2025 nie wykazał jakichkolwiek zamówień, do których zastosowano przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne. Jak wynika z treści § 1 ust. 1 pkt 7 ww. rozporządzenia roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach składane przez zamawiającego zawiera (...) w przypadku zamówień, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniających aspekty społeczne - wykaz postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia z określeniem (...) aspektów społecznych określonych w opisie przedmiotu zamówienia, w tym wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, o którym mowa w art. 95 ust. 1 ustawy – w przypadku zamówień na usługi lub roboty budowlane, wymagania obejmujące aspekty społeczne związane z zatrudnieniem, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy.

W zamówieniu objętym szczegółową kontrolą udzielonym w 2024 r. na zadanie „Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Nieszawa” (robota budowlana) sygn. postępowania ZP.271.19.2024 o wartości netto zawartych umów 6 748 851,00 zł (8 301 086,73 zł brutto) prowadzonym w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zostały uwzględnione aspekty społeczne w punkcie XXVI „Wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach, o których mowa w art. 95 Pzp, jeżeli zamawiający przewiduje takie wymagania” Specyfikacji Warunków Zamówienia (dalej SWZ) poprzez odwołanie się do zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących czynności związane z pracami fizycznymi przy realizacji robót budowlanych i instalacyjno-montażowych oraz operowania sprzętem. Również w § 6 zawartej w dniu 2 sierpnia 2024 r. umowy Nr RK.43.2024.U na zadanie nr 1 na roboty budowlane wskazano, że „Wykonawca zobowiązuje się do zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, przez cały okres realizacji zamówienia, wszystkich osób wykonujących następujące czynności: a) wykonywanie prac fizycznych przy realizacji robót budowlanych, b) prace fizyczne instalacyjno-montażowe, c) operowanie sprzętem”

W przypadku zamówienia objętego kontrolą udzielonego w 2025 r. na zadanie „Zaciągnięcie długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Nieszawa” (usługa) sygnatura postępowania ZP.271.21.2025 o wartości zawartej umowy 1 104 431,37 zł, prowadzonym w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zostały uwzględnione aspekty społeczne w punkcie XXV „Postanowienia końcowe” SWZ poprzez odwołanie się do zatrudnienia przez wykonawcę i podwykonawcę na podstawie umowy o pracę, w okresie realizacji przedmiotu zamówienia, osób wykonujących czynności określone w Opisie przedmiotu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 4 do SWZ, tj. uruchomienie kredytu w systemie bankowym, obliczanie należnych odsetek bankowych, informowanie o bieżącym stanie kredytu.

Również w § 10 ust. 2 zawartej w dniu 19 września 2025 r. umowy o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 4/KR-O/2025/FW wskazano, że „zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Pzp, zamawiający stawia wymóg w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących niżej

wskazane czynności w zakresie realizacji zamówienia i obejmują następujące rodzaje czynności: uruchomienie kredytu w systemie bankowym, obliczanie należnych odsetek bankowych, informowanie o bieżącym stanie kredytu”.

Mając na uwadze powyższe ustalenia wskazane zamówienia winny być wykazane w sekcji VI rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2024 i w roku 2025. W związku z powyższym poproszono Panią Beatę Podlewską – Burmistrza Miasta Nieszawa o złożenie wyjaśnień w sprawie przyczyn opisanej nieprawidłowości. W piśmie z dnia 2 lipca 2026 r. Burmistrz Miasta Nieszawa poinformowała, że „(...) niewykazanie przedmiotowych informacji w sekcji VI sprawozdań było wynikiem niezamierzonego przeoczenia podczas sporządzania sprawozdań (...) Do akt kontroli włączono:

- wyjaśnienia Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 2 lipca 2026 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.2/16**,
- kserokopię sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2024 wraz z kserokopią umowy nr RK.43.2024.U z dnia 20 sierpnia 2024 r. oraz Specyfikacją Warunków Zamówienia – **akta kontroli nr 33/26/III.2/17**,
- kserokopię sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2025 wraz z kserokopią umowy o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 4/KR-O/2025/FW z dnia 19 września 2025 r. oraz Specyfikacją Warunków Zamówienia – **akta kontroli nr 33/26/III.2/18**.

W dniu 6 lipca 2026 r. sporządzono korektę rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2025 r. – nr sprawozdania 2025/SPRR 00034298/02, natomiast w dniu 24 lipca 2025 r. – sporządzono korektę rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2024 r. – nr sprawozdania 2024/SPRR 00034893/03 – **akta kontroli nr 33/26/III.2/19**.

Prawidłowość sporządzenia planów postępowań o udzielenie zamówień, jakie były przewidywane do przeprowadzenia w latach 2024-2026.

Kontrolą objęto kwestię dochowania w latach 2024-2026 obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że „Zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego”.

2024 rok

Budżet Miasta Nieszawa na 2024 r. przyjęty został w uchwałą nr LVII-321/24 z dnia 22 stycznia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2024 r. W związku z powyższym plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych winien być zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie zamawiającego do dnia 21 lutego 2024 r. Ustalono, że „Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024” zamieszczony został w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 lutego 2024 r. pod nr 2024/BZP 00102764/01/P, tj. w terminie wynikającym z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

2025 rok

Przyjęcie budżetu Miasta Nieszawa na 2025 r. nastąpiło uchwałą nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r., natomiast plan postępowań o udzielenie zamówień opublikowany został w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2025/BZP 00062363/01/P

w dniu 24 stycznia 2025 r., tj. zgodnie z przywołanym przepisem. W „*Planie postępowań o udzielenie zamówień na rok 2025*” jako Zamawiającego wskazano Gminę Miejską Nieszawa, natomiast adres strony internetowej: www.nieszawa.pl. W związku z powyższym kontrolująca sprawdziła, czy na wskazanej stronie internetowej, tj. www.nieszawa.pl zamieszczony został plan postępowań o udzielenie zamówień. Ustalono, że planu postępowań nie zamieszczono na stronie internetowej www.nieszawa.pl, natomiast ww. plan zamieszczono w dniu 24 stycznia 2025 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miejskiej Nieszawa.

2026 rok

Przyjęcie budżetu Miasta Nieszawa na 2026 r. nastąpiło uchwałą nr XXIV-151/25 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 15 grudnia 2025 r., natomiast plan postępowań o udzielenie zamówień opublikowany został w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2026/BZP 00150222/01/P w dniu 11 marca 2026 r. Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, plan postępowań na rok 2026 winien być zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu, tj. do 14 stycznia 2026 r. Ustalono zatem, że opóźnienie w zamieszczeniu planu wynosiło 56 dni. Plan postępowań o udzielenie zamówień, podobnie jak w 2025 r., został zamieszczony w dniu 11 marca 2026 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miejskiej Nieszawa, pomimo wskazania strony internetowej www.nieszawa.pl. Na okoliczność opóźnienia zamieszczenia planu postępowań na rok 2026 wyjaśnienia złożyła Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska, która w dniu 2 lipca 2026 r. poinformowała, że nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych planu postępowań o udzielenie zamówień w 2026 r. było następstwem okoliczności organizacyjnych. Do akt kontroli włączono:

- wyjaśnienia Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 2 lipca 2026 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.2/16**,
- wydruk z BIP uchwały nr XXIV-151/25 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2026 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.2/20**,
- wydruk planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2026 zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 marca 2026 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.2/21**.

Jednocześnie stwierdzono, że sporządzony plan postępowań o udzielenie zamówień na 2024 r., 2025 r. oraz na 2026 r. zawierał informacje dotyczące:

- 1) przedmiotu zamówienia;
- 2) rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy lub usługi;
- 3) przewidywanego trybu lub innej procedury udzielenia zamówienia;
- 4) orientacyjnej wartości zamówienia;
- 5) przewidywanego terminu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. informacje zgodne z przepisami art. 23 ust. 3 ustawy Pzp.

Prawidłowość udzielenia zamówień publicznych.

Na podstawie informacji o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, wszczętych przez Gminę Miasto Nieszawa począwszy od 1 stycznia 2024 r. i zakończonych udzieleniem zamówienia do dnia 28 maja 2026 r. kontrolujący dokonali analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach udzielania zamówienia, w wyniku której szczegółowej kontroli poddano postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz wydatki dotyczące zadań realizowanych przez Urząd Miasta Nieszawa:

- A. „Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Nieszawa” (sygnatura postępowania ZP.271.19.2024) – wydatki majątkowe,
B. „Zaciągnięcie długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Nieszawa” (sygnatura postępowania ZP.271.21.2025) – wydatki bieżące.

Informację o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych wszczętych przez Urząd Miasta Nieszawa od 1 stycznia 2024 r. do dnia 28 maja 2026 r. włączono do **akt kontroli nr 33/26/III.2/22**.

1. Prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących.

A. Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego pn. „Zaciągnięcie długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Nieszawa” (sygnatura postępowania ZP.271.21.2025):

- tryb postępowania: podstawowy, art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- rodzaj zamówienia: usługa,
- termin składania ofert: 12 września 2025 r., godz. 9:00,
- data wszczęcia postępowania: 4 września 2025 r.,
- szacowana wartość zamówienia wynosiła 1 100 000,00 zł netto, co stanowi równowartość 237 217,23 euro.

Wyniki kontroli w formie tabelarycznej - listę sprawdzającą dot. ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie podstawowym dołączono do **akt kontroli nr 33/26/III.2/23**.

Ustalenia:

- 1) Wartość zamówienia określono we wniosku nr ZP.271.21.2025 z dnia 21 sierpnia 2025 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia na kwotę 1 100 000,00 zł i ustalono w oparciu o wysokość opłat, prowizji oraz odsetek, tj. zgodnie z art. 35 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. W oparciu o powyższe ustalenie stwierdzić należy, że wniosek pokontrolny nr 20 lit. a) ujęty w wystąpieniu pokontrolnym znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. o treści „określanie wartości zamówienia w sposób określony w art. 28 ustawy PZP” został wykonany.
- 2) Z wybranym Wykonawcą – Kujawskim Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Kujawskim z siedzibą w Aleksandrowie Kujawskim przy ul. Chopina 3 zawarta została umowa o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 4/KR-O/2025/FW. Gminę Miejską Nieszawa – Zamawiającego reprezentowała Burmistrz Miasta Nieszawa – Pani Beata Podlewska. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy Pani Karoliny Wiatrowskiej. W umowie strony określiły m.in. przedmiot umowy, tj. udzielenie kredytu w kwocie 1 840 000,00 zł oprocentowany w oparciu o stawkę WIBOR 1-miesięczny powiększony o marżę banku w wysokości 0,30 p.p., tj. zgodnie ze złożoną ofertą.
- 3) Zgodę na zaciągnięcie kredytu w kwocie 1 840 000,00 zł wyraziła Rada Miejska Nieszawa w uchwale nr XIX-130/25 z dnia 2 września 2025 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu i na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych. Szczegóły dotyczące zaciągnięcia kredytu opisano w części III.3 protokołu kontroli w punkcie 3.1.4. „Kredyty”.
- 4) Kontrola prawidłowości udzielenia zamówienia wykazała, że oświadczenie, o którym mowa w art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych

(t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.) dotyczące występowania konfliktu interesów kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 4 września 2025 r., tj. w dniu wszczęcia postępowania. Zgodnie z art. 56 ust. 5 ww. ustawy „*Oświadczenie o istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 2, składa się niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, a oświadczenie o braku istnienia tych okoliczności nie później niż przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia*”. W związku z powyższym oświadczenie dotyczące występowania konfliktu interesów winno być złożone najwcześniej w dniu otwarcia ofert, tj. w dniu 12 września 2025 r., niezwłocznie po ustaleniu kręgu wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia.

- 5) W punkcie XXV „*Postanowienia końcowe*” ppkt 9 SWZ wskazano, że „*Zamawiający, zgodnie z art. 95 ustawy wymaga, aby Wykonawca i jego podwykonawcy zatrudniali na podstawie umowy o pracę, w okresie realizacji przedmiotu zamówienia, osoby wykonujące czynności określone w Opisie przedmiotu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 4 do SWZ.*”. Mając na uwadze powyższe zapisy stwierdzono, że wniosek pokontrolny ujęty w poz. 20 lit.b) w wystąpieniu pokontrolnym znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. o treści „*określanie w dokumentach zamówienia na usługi lub roboty budowlane wymagań związanych z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia (...)*” został wykonany. Ustalono jednakże, że w ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 4 września 2025 r. w sekcji IV „*Przedmiot zamówienia*” wskazano, że zamawiający nie uwzględnia aspektów społecznych, środowiskowych lub etykiet w opisie przedmiotu zamówienia. Wymogi dotyczące zatrudnienia na podstawie umowy o pracę określono również w umowie o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 4/KR-O/2025/FW - § 10 ust. 2 umowy. Powyższe narusza zasadę przejrzystości przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia wyrażoną w art. 16 pkt 2 ww. ustawy.

Na okoliczność wystąpienia opisanych nieprawidłowości wyjaśnienia złożyła Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska, która poinformowała, że „*W odniesieniu do złożenia przez kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej oświadczeń, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2024r., poz. 1320 ze zm.) wyjaśniam, że wskazane uchybienie wynikało z przeoczenia oraz niedopatrzenia organizacyjnego. (...) Jednocześnie podkreślam, że zarówno po stronie kierownika zamawiającego, jak i członków komisji przetargowej nie występowały okoliczności skutkujące konfliktem interesów, które mogłyby mieć wpływ na bezstronność prowadzonych czynności lub wynik postępowania*”. „*Odnosząc się do stwierdzonej niezgodności pomiędzy treścią ogłoszenia o zamówieniu a Specyfikacją Warunków Zamówienia w zakresie aspektów społecznych, wyjaśniam, że rozbieżność ta powstała wskutek omyłki technicznej podczas sporządzania i wypełniania formularza ogłoszenia*”. Do akt kontroli włączono:

- wyjaśnienia Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 3 lipca 2026 r. - **akta kontroli nr 33/26/III.2/24,**
- kopię oświadczeń złożonych w dniu 4 września 2025 r. wraz z kopią zarządzenia nr 68/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 4 września 2025 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.2/25,**
- kopię SWZ z dnia 4 września 2025 r. oraz umowy o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 4/KR-O/2025/FW – **akta kontroli nr 33/26/III.2/18,**
- kopię ogłoszenia o zamówieniu z dnia 4 września 2025 r. – **akta kontroli nr**

33/26/III.2/26.

- 6) W punkcie XV. „*Termin związania ofertą*” SWZ wskazano, że „*Termin związania ofertą wynosi 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert tj. do dnia 11.10.2025 r.*” Jak wynika z powyższego termin ten określono datą, zgodnie z przepisami art. 307 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Tym samym wniosek pokontrolny ujęty w poz. 20 lit. c) wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. został wykonany.
- 7) W protokole postępowania w trybie podstawowym w punkcie 3 „*Wartość zamówienia*” wskazano kwotę 1 100 000,00 zł, tj. ustaloną przed dniem wszczęcia postępowania we wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 21 sierpnia 2025 r. Tym samym stwierdzić należy, że wniosek pokontrolny ujęty w poz. 20 lit. d) wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. zostały wykonane.

2. Prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie wydatków majątkowych.

B. Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego pn. „*Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Nieszawa*” (sygnatura postępowania ZP.271.19.2024):

- tryb postępowania: podstawowy, art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- rodzaj zamówienia: robota budowlana,
- termin składania ofert: 4 lipca 2024 r., godz. 8:00,
- data wszczęcia postępowania: 19 czerwca 2024 r.,
- szacowana wartość zamówienia wynosiła 7 824 882,00 zł netto, co stanowi równowartość 1 687 451,64 euro.

Wyniki kontroli w formie tabelarycznej - listę sprawdzającą dot. ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie podstawowym dołączono do **akt kontroli nr 33/26/III.2/27.**

Ustalenia:

- 1) Upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązania, tj. zawarcia umowy z Wykonawcami w dniu 20 sierpnia 2024 r., wynikało z § 3 ust. 1 pkt 1 uchwały nr 251/23 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Nieszawa wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr LVII-320/24 z dnia 22 stycznia 2024 r., które określały, że upoważnia się Burmistrza Nieszawa do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2. W ww. uchwale na 2024 r. określono limit wydatków na 2024 r. w wysokości 1 880 000,00 zł, na 2025 r. w wysokości 2 820 000,00 zł, na 2026 r. w wysokości 4 700 000,00 zł. Upoważnienie na 2025 r. zawarto w uchwale nr XI-82/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2031, gdzie w §3 Rada Miejska upoważniła Burmistrza Miasta Nieszawa do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych Załącznikiem Nr 2 do niniejszej Uchwały oraz zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Na zadanie „*Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Nieszawa*” zaplanowano w 2025 r. kwotę 450 000,00 zł, na 2026 r. zaplanowano kwotę 7 733 006,73 zł.
- 2) Środki na realizację ww. zadania zabezpieczono w uchwałach budżetowych:
 - na 2024 r.:
 - ✓ w uchwale nr LVII-321/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 22 stycznia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2024 rok zaplanowano wydatki

w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 1 880 000,00 zł.

Ponadto wydatki związane z realizacją inwestycji ujęto w uchwale nr LVII-320/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 22 stycznia 2024 r., w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” planując na to zadanie łączne nakłady finansowe w wysokości 9 500 000,00 zł, z tego limit na 2024 r. 1 880 000,00 zł, limit na 2025 r. 2 820 000,00 zł, limit na 2026 r. 4 700 000,00 zł,

- na 2025 r.:

✓ w uchwale nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok zaplanowano wydatki w rozdziale 60016 § 6050 w kwocie 450 000,00 zł. Zmiany planu wydatków dokonano na mocy: uchwały nr XVI-122/25 z dnia 16 maja 2025 r. zwiększając do kwoty 1 245 163,00 zł.

Ponadto wydatki związane z realizacją inwestycji ujęto w uchwale nr XI-82/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2031 w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” planując na to zadanie łączne nakłady finansowe w wysokości 8 183 006,73 zł, z tego limit na 2025 r. 450 000,00 zł, limit na 2026 r. 7 733 006,73 zł. Zmiany ww. uchwały dokonano uchwałą XVI-121/25 z dnia 16 maja 2025 r. zwiększając limit wydatków na 2025 r. do kwoty 1 245 163,00 zł, i zmniejszając na 2026 r. do kwoty 7 055 924,00 zł,

- na 2026 r.:

✓ w uchwale nr XXIV-151/25 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2026 rok zaplanowano wydatki w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 1 412 191,00 zł oraz w § 6370 „Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych” w kwocie 8 000 000,00 zł. Zmiany w planie wydatków dokonano uchwałą nr XXXIII/189/26 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 26 czerwca 2026 r. zwiększając plan wydatków w § 6050 do kwoty 1 463 191,00 zł.

Ponadto wydatki związane z realizacją inwestycji ujęto w uchwale nr XXIV-150/25 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Nieszawa na lata 2026-2041 w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” planując na to zadanie łączne nakłady finansowe w wysokości 9 523 361,00 zł, z tego na 2026 r. w wysokości 9 412 191,00 zł. Zmiany dokonano uchwałą nr XXXIII-188/26 z dnia 26 czerwca 2026 r. zwiększając łączne nakłady finansowe do kwoty 9 574 361,00 zł, z tego na 2026 r. 9 463 191,00 zł.

- 3) Kontrola prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.) wykazała, że oświadczenie, o którym mowa w art. 56 ust. 2 ww. ustawy dotyczące występowania konfliktu interesów kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 19 czerwca 2024 r., tj. w dniu wszczęcia postępowania. Zgodnie z art. 56 ust. 5 ww. ustawy „Oświadczenie o istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 2, składa się niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, a oświadczenie o braku istnienia tych okoliczności nie później niż przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia”. W związku z powyższym oświadczenie dotyczące występowania konfliktu interesów winno być złożone najwcześniej w dniu otwarcia ofert, tj. w dniu 4 lipca 2024 r., niezwłocznie po ustaleniu kręgu wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia.
- 4) W punkcie XXVI „Wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach, o których mowa w art. 95 Pzp, jeżeli zamawiający przewiduje takie

wymagania” SWZ w przypadku zadania nr 1 wskazano, że „Na podstawie art. 95 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 Pzp Zamawiający określa następujący rodzaj czynności związanych z realizacją zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących te czynności: 1) wykonywanie prac fizycznych przy realizacji robót budowlanych; 2) wykonywanie prac fizycznych instalacyjno-montażowych; 3) operowanie sprzętem”, natomiast w ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 19 czerwca 2024 r. w sekcji IV „Przedmiot zamówienia” w punkcie 4.1.13 oraz w punkcie 4.3.10 wskazano, że zamawiający nie uwzględnia aspektów społecznych, środowiskowych lub etykiet w opisie przedmiotu zamówienia. Wymogi dotyczące zatrudnienia na podstawie umowy o pracę określono również w § 6 projektu umowy stanowiącym załącznik Nr 2 do SWZ. Tym samym stwierdzono rozbieżność pomiędzy treścią SWZ a wzorem umowy w zakresie uwzględnienia aspektów społecznych, co narusza art. 16 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych zgodnie z którym Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób przejrzysty.

- 5) W punkcie XXIII SWZ „Informacje dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy” Zamawiający ustalił zabezpieczenie w wysokości 3% ceny całkowitej podanej w ofercie. Jako jedną z form wniesienia zabezpieczenia wskazał pieniądź, jednakże nie wskazał nr rachunku na który należy wnieść zabezpieczenie, co niezgodnie jest z art. 450 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska, która zatwierdziła SWZ. W wyjaśnieniach złożonych w dniu 15 lipca 2026 r. jako przyczynę nieprawidłowości wskazała niedopatrzenie organizacyjne podczas kompletowania dokumentacji postępowania i jednocześnie zaznaczyła, że po stronie kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej nie zachodziły okoliczności mogące świadczyć o występowaniu konfliktu interesów lub innych przesłanek mających wpływ na zachowanie bezstronności przy prowadzeniu postępowania. W przypadku rozbieżności pomiędzy treścią ogłoszenia o zamówieniu doszło do omyłki przy wypełnianiu elektronicznego formularza, zaś niewskazanie numeru rachunku bankowego przeznaczonego do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie pieniężnej spowodowane było omyłką redakcyjną na etapie przygotowania dokumentacji postępowania. Do akt kontroli włączono:

- wyjaśnienia Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 15 lipca 2026 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.2/28**,
- kserokopię oświadczenia złożonego przez Burmistrza Miasta Nieszawa oraz członków komisji przetargowej z dnia 19 czerwca 2024 r. wraz z kopią zarządzenia nr 35/2024 z dnia 18 czerwca 2024 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.2/29**,
- kserokopię SWZ wraz z kserokopią umowy nr RK.43.2024.U z dnia 20 sierpnia 2024 r. na zadanie „Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Nieszawa” – **akta kontroli nr 33/26/III.2/17**,
- ogłoszenie o zamówieniu nr 2024/BZP 00373803/01 z dnia 19 czerwca 2024 r. na zadanie „Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Nieszawa” – **akta kontroli nr 33/26/III.2/30**.

- 6) Zwrotu wadium w kwocie 45 000,00 zł na zadanie nr 1 oferentom: Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót, Usługi Sprzętowo-Transportowe „REMIKOP” dokonano w dniu 7 listopada 2024 r. w kwocie 45 000,00 zł (potwierdzenie transakcji z dnia 7 listopada 2024 r. o nr referencyjnym odpowiednio: 2024.11.07/10590/1 i 2024.11.07/10595/1) oraz w dniu 8 listopada 2024 r. Firmie Inżynieryjno-Drogowej „Drogtom” sp. z o.o. (potwierdzenie transakcji nr referencyjny 2024.11.08/21721/1), na zadanie nr 2 firmie „Project Energy” sp. z o. o. w dniu 7 listopada 2024 r. w kwocie 5 000,00 zł (potwierdzenie

transakcji nr 2024.11.07.07/10597/1) oraz firmie Specjalistyczne Biuro Inwestycyjno-Inżynierskie „Prosta-Projekt” w kwocie 5 000,00 zł w dniu 8 listopada 2024 r. (potwierdzenie transakcji nr 2024.11.08/22003/1). Powyższego dokonano na podstawie pisma z dnia 7 listopada 2024 r. skierowanego do Skarbnika Miasta Pani Karoliny Wiatrowskiej przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej Pana Dawida Urbańskiego. Zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych zwrot wadium winien nastąpić niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Umowę w sprawie zamówienia publicznego na zadanie nr 1 i zadanie nr 2 zawarto w dniu 20 sierpnia 2024 r., zatem kontrolowana jednostka winna dokonać zwrotu wadium najpóźniej do dnia 27 sierpnia 2024 r. Z powyższego wynika, że zwrotu wadium dokonano odpowiednio 72 i 73 dni po terminie. Z uwagi na brak oprocentowania na rachunku bankowym oraz kosztów prowadzenia rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy, wadium zwrócono w tej samej wysokości.

- 7) Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2026/BZP 00327845 w dniu 7 lipca 2026 r., podczas gdy umowę nr RK.43.2024.U na zadanie nr 1 na roboty budowlane oraz umowę nr RK.44.2024.U na zadanie nr 2 na świadczenie usług zawarto w dniu 20 sierpnia 2024 r. Zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych *„Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania”*, zatem ostateczny termin na zamieszczenie ogłoszenia to 19 września 2024 r. (czwartek). Stwierdzono, że ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono 655 dni po terminie.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Pan Dawid Urbański, któremu w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 18 lipca 2023 r. Burmistrz Miasta Nieszawa powierzył m.in. obsługę organizacyjną przetargów (pkt 17, ppkt 2 zakresu czynności dotyczącego zamówień publicznych) i który podpisał pismo dotyczące zwrotu wadium uczestnikom postępowania. W wyjaśnieniach złożonych w dniu 15 lipca 2026 r. jako przyczynę nieprawidłowości wskazał przyczyny organizacyjne i niedopełnienie obowiązków przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za prowadzenie postępowania. *„(...)czynności kontrolne oraz weryfikacja dokumentacji przeprowadzona przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Skarbnika Miasta Nieszawa wykazały, że zwrot wadium nie został zrealizowany w ustawowym terminie. Po stwierdzeniu nieprawidłowości niezwłocznie podjęto działania mające na celu dokonanie zwrotu wadium wszystkim wykonawcom.(...) Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane po ustawowym terminie z powodu przeoczenia obowiązku publikacyjnego wynikającego z art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Uchybienie miało charakter organizacyjny i nie wpłynęło na ważność zawartych umów ani przebieg postępowania. Po stwierdzeniu nieprawidłowości ogłoszenie zostało niezwłocznie zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych”* Do akt kontroli włączono:

- wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej z dnia 15 lipca 2026 r. wraz z kopią zakresu czynności z dnia 18 lipca 2023 r. - **akta kontroli nr 33/26/III.2/31**,
- kserokopię pisma z dnia 7 listopada 2024 r. w sprawie zwrotu wadium wraz z potwierdzeniem zwrotu wadium – **akta kontroli nr 33/26/III.2/32**,
- kserokopię zawartych umów w dniu 20 sierpnia 2024 r. wraz z wydrukiem ogłoszenia o wyniku postępowania z dnia 7 lipca 2026 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.2/33**.

- 8) Z wybranymi Wykonawcami w dniu 20 sierpnia 2024 r. zawarto umowy:

- umowę nr RK.43.2024.U – zadanie nr 1 na roboty budowlane pomiędzy Firmą Inżynieryjno-Drogową „DROGTOM” z siedzibą we Włocławku przy ul. Krzywa Góra 8/10 a Gminą Miejską Nieszawa na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Nieszawa”. Gminę Miejską Nieszawa – Zamawiającego reprezentowała Burmistrz Nieszawy – Pani Beata Podlewska. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta Pani Karoliny Wiatrowskiej. W umowie strony określiły m.in. przedmiot umowy (zgodny ze złożoną ofertą), termin realizacji przedmiotu umowy wynoszący 24 miesiące od dnia podpisania umowy, a także wynagrodzenie wykonawcy wynoszące 8 183 006,73 zł brutto (6 652 851,00 zł netto), tj. zgodnie ze złożoną ofertą,
- umowę nr RK.44.2024.U - zadanie nr 2 na świadczenie usług pomiędzy Specjalistycznym Biurem Inwestycyjno-Inżynierskim „PROSTA PROJEKT” z siedzibą w Piotrkowicach przy ul. Kieleckiej 37 a Gminą Miejską Nieszawa na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Nieszawa”. Gminę Miejską Nieszawa – Zamawiającego reprezentowała Burmistrz Nieszawy – Pani Beata Podlewska. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta Pani Karoliny Wiatrowskiej. W umowie strony określiły m.in. przedmiot umowy (zgodny ze złożoną ofertą), termin realizacji przedmiotu umowy wynoszący 24 miesiące od dnia podpisania umowy, a także wynagrodzenie wykonawcy wynoszące 118 080,00 zł brutto (96 000,00 zł netto), tj. zgodnie ze złożoną ofertą.

9) Do ww. umów zawarto aneksy:

- do umowy nr RK.43.2024.U zawartej z Firmą Inżynieryjno-Drogową „DROGTOM”:
- ✓ aneks nr 1 w dniu 25 października 2024 r. – w zakresie zmiany zapisów dotyczących sposobu płatności w związku ze spełnieniem wymogu Regulaminu naboru wniosków o dofinansowanie z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład, który wymaga w pierwszych płatnościach zaangażowania własnych środków finansowych oraz uwzględnieniem ostatecznej wysokości promesy, której wysokość uległa zmianie po rozstrzygnięciu przetargu. Ostateczna wartość promesy dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład wynosi 7 055 923,73 zł. Wprowadzenie aneksu nie spowodowało zmiany ostatecznej wartości inwestycji,
- ✓ aneks nr 2 w dniu 21 października 2025 r. – w zakresie zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy z 24 miesięcy do 28 miesięcy od daty podpisania umowy. Zawarcie aneksu nastąpiło w związku ze złożonym w dniu 21 października 2025 r. pismem przez Wykonawcę informującym o wystąpieniu trudności niemożliwych do przewidzenia na etapie składania oferty polegających na prowadzeniu prac geodezyjnych w okresie trwania umowy, co uniemożliwiało opracowanie mapy do celów projektowych i wstrzymało możliwość wykonywania dokumentacji projektowej. Zmianę terminu realizacji zadania przewidziano w § 19 ust. 21 umowy,
- ✓ aneks nr 3 w dniu 5 stycznia 2026 r. zawarty na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych na mocy którego zwiększono wartość realizacji zadania z kwoty 8 183 006,73 zł do kwoty 9 284 148,00 zł. Jako przyczynę wskazano potrzebę wykonania robót dodatkowych nieujętych w zamówieniu podstawowym, a dotyczących odcinków dróg: ul. Krzywdów i Bienków – 142 mb, ul. Sienkiewicza – 182 mb, ul. Bulwary-500 lecia – 126 mb, ul. Browarna – 58 mb, ul. Ciechocińska – 105 mb przy jednoczesnej rezygnacji z warstwy podbudowy bitumicznej AC16 gr 7 cm na ulicach Laskowskiego, Żabieniec i Rejenta. Przed zawarciem aneksu sporządzono „Protokół Nr 1 spisany 28.10.2025 r. w sprawie zwiększenia zakresu robót i zmiany zakresu robót budowlanych w związku z wystąpieniem konieczności wykonania niezbędnych robót dodatkowych”, gdzie w uzasadnieniu zapisano, że „1.1. Po ponownym przeanalizowaniu przewidywanego

obciążenia nawierzchni przez ruch ciężki stwierdzono brak uzasadnienia dla wykonywania warstwy podbudowy z betonu asfaltowego AC16 P grubości 7 cm. Decyzja o rezygnacji z wykonania powyższej warstwy jest zgodna z zasadą efektywności ekonomicznej (art. 17 ust. 1 pkt 2), nakazującą uzyskanie najlepszych efektów (jakości, funkcjonalności) z danych nakładów. Zgodnie z nią Zamówienia muszą być udzielane w sposób celowy i oszczędny, optymalizując stosunek ceny do jakości (konceptja value for money), w tym uwzględniając koszty cyklu życia produktu(...)” Z „Zestawienia kosztorysów ofertowych na realizację zadań” wynika, że wartość robót zwiększających zakres prac określono na kwotę 1 451 141,27 zł brutto. Jednocześnie w ww. zestawieniu określono wartość rezygnacji z warstwy podbudowy bit. gr. 7 cm w wysokości 350 000,00 zł. Zgodnie z art. 455 ust. 2 ustawy z dnia 11 września Prawo zamówień publicznych „Dopuszczalne są również zmiany umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia, których łączna wartość jest mniejsza niż progi unijne oraz jest niższa niż 10% wartości pierwotnej umowy, w przypadku zamówień na usługi lub dostawy, albo 15%, w przypadku zamówień na roboty budowlane, a zmiany te nie powodują zmiany ogólnego charakteru umowy.” Jednakże, jak wskazał Urząd Zamówień Publicznych w komentarzu z dnia 24 marca 2022 r. „Oceniając możliwość zmiany umowy, o której mowa w art. 455 ust. 2 ustawy Pzp, należy mieć na względzie w szczególności treść motywu 107 akapit drugi dyrektywy 2014/24/UE, który stanowi, że modyfikacje umowy skutkujące nieznaczną zmianą wartości umowy do określonej wartości powinny być możliwe zawsze bez konieczności przeprowadzania nowego postępowania o udzielenie zamówienia. Analiza tych przepisów pozwala na stwierdzenie, że modyfikacja umowy w sprawie zamówienia publicznego dokonana w oparciu o ww. podstawę prawną jest dopuszczalna, jeśli pociąga za sobą nieznaczną zmianę wartości tej umowy. Ponadto przepis ten pozwala na wielokrotne dokonywanie zmian umowy z zastrzeżeniem, że ich łączna wartość nie może przekroczyć określonego w nim poziomu. Powyższe wskazuje, że w ramach wskazanych w przepisie wartości granicznych zmian umowy (tj. 10% i 15% wartości wynagrodzenia), należy uwzględniać zarówno zmiany umowy zwiększające, jak i zmniejszające zakres świadczenia. Zarówno ustawa Pzp, jak i dyrektywa 2014/24/UE odwołują się bowiem ogólnie do zmian wartości wynagrodzenia, a nie tylko takich, które towarzyszą zmianom polegającym na jego zwiększeniu (zmiana zmniejszająca wartość zamówienia także ma wymierną wartość). Konieczne jest zatem łączne uwzględnianie skumulowanej wartości poszczególnych zmian”. Podobne stanowisko zajął również J. Jerzykowski w dokumencie „Prawo zamówień publicznych. Komentarz” W. Dzierżanowski i in., WKP 2021 wyjaśniając tę kwestię w następujący sposób, „Na tym tle rodzi się jednak największa wątpliwość interpretacyjna dotycząca wykładni postanowień art. 455 ust. 2 p.z.p., związana z kwestią zmian wieloaspektowych. Choć żadnych wątpliwości nie budzą zmiany polegające jedynie na ograniczeniu zakresu rzeczowego (np. rezygnacja z jednego z przepustów przy budowie drogi) lub jedynie na jego zwiększeniu (np. zamówienie dodatkowe na zabezpieczenie antykorozyjne konstrukcji stalowej obiektu), ustawa nie rozstrzyga, jak na potrzeby stosowania art. 455 ust. 2 p.z.p. należy ustalać wartość modyfikacji umowy polegającej na rezygnacji z pewnych elementów przedmiotu zamówienia i jednoczesnym wprowadzeniu innych (np. zamawiający w ramach tego samego zadania rezygnuje z wykonywania zbędnego drenażu przy jednym obiekcie, ale przewiduje wykonanie zabezpieczenia antygraffiti dla innego obiektu, lub zmniejsza długość estakady, ale zwiększa długość następującego za nią nasypu). W szczególności ustawa nie wskazuje, czy w takich przypadkach modyfikację należy traktować jako jedną zmianę czy też jako sumę kilku zmian. Przyjmując pierwszy sposób interpretacji, należałoby uznać, że wartość zmiany jest różnicą między wartością

zmniejszenia zakresu zamówienia a wartością dodatkowego zakresu, w przypadku drugiego sposobu rozumienia – była to suma obu wartości, tj. wartości pomniejszenia i wartości zwiększenia zakresu zamówienia. Analiza przepisu art. 455 ust. 2 p.z.p. nasuwa wniosek, że właściwsza jest interpretacja druga. Zawężająca wykładnia przepisów o zmianie umowy nakazuje odrzucić interpretację pierwszą jako nazbyt liberalną. Jej przyjęcie prowadziłoby w pewnych przypadkach do wniosków absurdalnych: np. gdyby wartość zmniejszenia została wyceniona na kwotę równą wartości zwiększenia, to należałoby przyjąć, że wartość takiej zmiany wynosi zero, czyli że de facto w ogóle do zmiany nie doszło (sic!). Wniosek taki nie daje się pogodzić z aksjomatem racjonalności ustawodawcy".

Mając na uwadze powyższe stanowisko do wartości robót wynoszących 1 451 141,27 zł należy dodać wartość zmniejszeń umowy, tj. 350 000,00 zł, co łącznie daje kwotę 1 801 141,27 zł (1 451 141,27 zł + 350 000,00 zł). Tym samym wartość zmiany nie mieści się w 15% pierwotnej umowy, tj. w kwocie 1 227 451,01 zł. Przekracza ją o 573 690,26 zł (1 801 141,27 zł - 1 227 451,01 zł = 573 690,26 zł), co narusza przepis art. 455 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Odpowiedzialność za wprowadzenie zmian do umowy przekraczających dopuszczalne wartości ponosi Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska, która zawarła w dniu 5 stycznia 2026 r. aneks nr 3. W dniu 18 sierpnia 2026 r. Burmistrz Miasta wyjaśniła, że „(...) Mając na uwadze stanowisko przedstawione przez Urząd Zamówień Publicznych, zgodnie z którym przy stosowaniu art. 455 ust. 2 ustawy Pzp należy uwzględniać łącznie wartość zmian zwiększających i zmniejszających zakres świadczenia, należy przyznać, że przy sporządzaniu aneksu nieprawidłowo przyjęto sposób obliczenia wartości zmian, nie uwzględniając w kalkulacji wartości robót zaniechanych. Podkreślam jednak, że nieprawidłowość ta miała charakter niezamierzony i wynikała z błędu przy kalkulacji, a nie z celowego działania Zamawiającego. Zamiarem Miasta było przede wszystkim racjonalne wykorzystanie środków publicznych i wykonanie w ramach prowadzonej inwestycji możliwie szerokiego zakresu koniecznych prac drogowych. Na uwagę zasługuje również fakt, że dokonana zmiana nie doprowadziła do zmiany charakteru inwestycji, nie zmieniła jej podstawowego celu ani przedmiotu, a wszystkie wykonane prace pozostawały związane z przebudową i poprawą infrastruktury drogowej na terenie Miasta Nieszawa. Miasto Nieszawa przyjmuje przedstawione przez Regionalną Izbę Obrachunkową stanowisko dotyczące sposobu ustalania łącznej wartości zmian na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy Pzp i deklaruje, że przy dokonywaniu przyszłych zmian umów wartość zmian zwiększających i zmniejszających zakres świadczenia będzie każdorazowo analizowana i uwzględniana łącznie.” Do akt kontroli włączono:

- ✓ wyjaśnienia Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 18 sierpnia 2026 r. – **akta kontroli nr 33/26/III.2/35**,
- ✓ kserokopię umowy nr RK.43.2024.U z dnia 20 sierpnia 2024 r. wraz z aneksami oraz protokołem nr 1 z dnia 28 października 2025 r. oraz zestawieniem kosztorysów ofertowych na realizację zadania – **akta kontroli nr 33/26/III.2/36**,
- ✓ informację Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 20 sierpnia 2026 r. wraz z kopią promes z Banku Gospodarstwa Krajowego – **akta kontroli nr 33/26/III.2/37**,
- do umowy RK.44.2024.U zawartej ze Specjalistycznym Biurem Inwestycyjno-Inżynierskim „PROSTA PROJEKT”:
- ✓ aneks nr 1 w dniu 22 października 2025 r. – w zakresie zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy z 24 miesięcy do 28 miesięcy od daty podpisania umowy. Zawarcie aneksu nastąpiło w związku z przesunięciem terminu realizacji inwestycji w związku z

wnioskiem złożonym przez Wykonawcę, Firmę Inżynieryjno-Drogową „DROGTOM”. Zmianę terminu realizacji zadania przewidziano w § 10 ust. 21 umowy,

- ✓ aneks nr 2 w dniu 24 lutego 2026 r. w związku z zaistnieniem okoliczności uzasadniających zmianę umowy na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, tj. potrzebą wykonania robót dodatkowych nieuwjętych w zamówieniu podstawowym, a dotyczących odcinków dróg: ul. Krzywdów i Bieńków – 142 mb, ul. Sienkiewicza – 182 mb, ul. Bulwary-500 lecia – 126 mb, ul. Browarna – 58 mb, ul. Ciechocińska – 105 mb oraz rezygnacji z warstwy podbudowy bitumicznej AC16 gr 7 cm na ulicach Laskowskiego, Żabieniec i Rejenta. Wartość usług zwiększających zakres prac określono na kwotę 9 963,00 zł brutto, co stanowi 8,44% wartości pierwotnej umowy ustalonej na kwotę 118 080,00 zł brutto.
- 9) Z informacji uzyskanych od Pani Karoliny Wiatrowskiej – Skarbnika Miasta wynika, że do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych, tj. 10 lipca 2026 r. nie były dokonywane wydatki związane z zawartymi umowami. Informację tę włączono do **akt kontroli nr 33/26/III.2/34**.

2.3. Rozliczenie dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w Gminie Miasto Nieszawa obejmując następujące obszary:

- uchwały organu stanowiącego podejmowane w sprawie dotacji,
- działania organu wykonawczego, w tym zasady, tryb udzielania dotacji z budżetu jst, prawidłowość realizacji umów, uchwał organów stanowiących oraz ustaw,
- rzetelność dokumentowania rozliczeń udzielonych dotacji,
- sposób i terminowość przekazywania kwot dotacji,
- zwrot dotacji niewykorzystanej, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie lub nadmiernie pobranej,
- ewidencję księgową i sprawozdawczość budżetową związaną z dotacją.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2025 r. dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków oraz analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 sporządzono poniższe zestawienie kwot dotacji planowanych i udzielonych z budżetu Gminy Miasto Nieszawa w 2025 r.

Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych:

L.p.	Klasyfikacja budżetowa			Rodzaj dotacji	Wydatki na dotacje		Beneficjent	Przeznaczenie
	Dział	Rozdział	§		Plan	Wykonanie		
1.	600	60014	6620	Dotacja celowa	75 675,00	75 675,00	Starostwo Powiatowe w Aleksandrowie Kujawskim	Przebudowa drogi powiatowej nr 2603 Ciechocinek-Siutkowo-etap V.
2.	851	85154	2330	Dotacja celowa	89,10	89,10	Samorząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego	Współfinansowanie telefonu Kujawsko-Pomorskiego Pogotowia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie „Niebieska linia”.
3.	921	92116	2480	Dotacja podmiotowa	85 000,00	78 200,08	Miejska Biblioteka Publiczna w Nieszawie	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej

								instytucji kultury.
Łącznie jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych					160 764,10	153 964,18	X	X

Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych:

L. p.	Klasyfikacja budżetowa			Rodzaj dotacji	Wydatki na dotacje		Beneficjent	Przeznaczenie
	Dział	Rozdział	§		Plan	Wykonanie		
1.	921	92120	6570	Dotacja celowa	1 315 831,69	220 015,29	Fundacja im. Krzywdów i Bieńków w Nieszawie	„Prace konserwatorskie przy ołtarzach bocznych św. Franciszka i św. Antoniego kościoła poklasztornego p.w. Podwyższenia Krzyża Św. w Nieszawie”
						1 095 816,40	Parafia Rzymsko-Katolicka św. Jadwigi w Nieszawie	„Obniżenie gruntu wraz z wykonaniem nowej drogi procesyjnej i częściowa odbudowa parkanu przy świątyni pw. św. Jadwigi w Nieszawie - etap II” (kwota 951 756,40 zł); „Obniżenie gruntu wokół zabytkowego kościoła pw. Św. Jadwigi w Nieszawie” (kwota 144 060,00 zł).
2.	921	92195	2360	Dotacja celowa	15 000,00	15 000,00	Stowarzyszenie Nadwiślańska Organizacja Turystyczna	Na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji org. prowadzącym działalność pożytku publicznego, zadanie „Festiwal Wisły”
3.	926	92605	2360	Dotacja celowa	15 000,00	15 000,00	CFM- Fundacja na rzecz inicjatyw sportowo-rekreacyjnych	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, zadanie „Piłkarski rozwój w Nieszawie”
Razem jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych					1 345 831,69	1 345 831,69	X	X

2.3.2.1. Dotacje udzielone jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Na podstawie rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Miasto Nieszawa dostępnego na stronie nieszawa.rbip.mojregion.info ustalono, że w 2025 r. działała jedna instytucja kultury – Miejska Biblioteka Publiczna.

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta w Nieszawie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, korekta nr 1 z dnia 11 lutego 2026 r. (znacznik D89FC879DA00F081) ustalono, że w 2025 r. poniesione zostały wydatki sklasyfikowane:

- w § 2330 „Dotacja celowa przekazana do samorządu województwa na zadania bieżące

realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w wysokości 89,10 zł,

- w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”, w rozdziale 92116 „Biblioteki” w wysokości 78 200,08 zł (dotacja udzielona Miejskiej Bibliotece Publicznej w Nieszawie),
- w § 6620 „Dotacja celowa przekazana dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w rozdziale 60014 „Drogi publicznej powiatowe” w wysokości 75 675,00 zł (dotacja udzielona Starostwu Powiatowemu w Aleksandrowie Kujawskim).

Kontrolą objęto dotację podmiotową w wysokości 78 200,08 zł udzieloną Miejskiej Bibliotece Publicznej w Nieszawie w zakresie:

- ewidencji na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- sposobu rozliczenia dotacji przez beneficjenta oraz rozliczenia na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- terminowości składania sprawozdań wynikających z art. 265 ustawy o finansach publicznych,
- terminowości składania sprawozdań finansowych i z operacji finansowych.

Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową wydatków sklasyfikowanych w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- zgodność wysokości kwot przekazywanych transz z dokumentacją źródłową,
- rozliczenie instytucji kultury z otrzymanej dotacji,
- ewidencję rozliczenia instytucji kultury na koncie Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”- Ma 810 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- sprawozdania finansowe, tj. bilans jednostki, rachunek zysków i strat wraz z częścią opisową na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz sprawozdania z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z na koniec 2025 r.

Ustalenia:

- 1) Miejska Biblioteka Publiczna w Nieszawie utworzona została na mocy uchwały Rady Narodowej Nr XVI/3/84. Statut instytucji kultury nadany został uchwałą nr XXXI-174/2010 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 kwietnia 2010 r. Instytucja kultury została wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę Miasto Nieszawa pod nr 1/10/2006 w dniu 10 lipca 2006 r.
- 2) Dyrektorem instytucji kultury jest Pani Justyna Cieślak powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2025 r. zarządzeniem nr 66/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 29 sierpnia 2025 r. w sprawie powołania na stanowisko dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie na okres 3 lat, tj. od dnia 1 września 2025 r. do dnia 31 sierpnia 2028 r., stosownie do art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Wcześniej funkcję tę pełniła również Pani Justyna Cieślak, powołana zarządzeniem Nr 52/A/2022 na okres od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2025 r. W dniu 28 sierpnia 2025 r. Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska zawarła z Dyrektorem Panią Justyną Cieślak umowę w sprawie określenia warunków organizacyjno-finansowych działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie oraz program jej działania, stosownie do art. 15 ust. 5 przywołanej ustawy (umowa weszła w życie z dniem powołania Dyrektora).
- 3) Rada Miejska Nieszawa w uchwale nr XI-83/24 z dnia 27 grudnia 2024 r.

w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok zaplanowała dotację podmiotową dla samorządowej instytucji kultury w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, w rozdziale 92116 „Biblioteki” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w kwocie 70 000,00 zł. Zwiększenia planu wydatków dotacji podmiotowej do kwoty 85 000,00 zł dokonano uchwałą nr XXII-138/25 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 7 listopada 2025 r.

- 4) Ewidencję rozliczenia udzielonej dotacji budżetowej prowadzono na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”. Na podstawie ewidencji analitycznej do tego konta (konto 224-2/398) dotyczącej udzielonej dotacji ustalono, że w badanym okresie przekazano dla instytucji kultury dotację podmiotową w wysokości 79 456,69 zł. Przekazanie dotacji następowało na podstawie składanego zapotrzebowania na środki przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej.
- 5) Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 1 256,61 zł Miejska Biblioteka Publiczna dokonała w dniu 31 grudnia 2025 r. (wb nr 212/2025). Księgowania na koncie 224 w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” dokonano w dniu 31 grudnia 2025 r., w momencie uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną.
- 6) Planowane kwoty wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. w rozdziale 921116 § 2480 były zgodne z uchwalonym budżetem, natomiast kwoty wykazane w kolumnie „wydatki wykonane” były zgodne z ewidencją księgową.
- 7) Zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych instytucja kultury przedstawiła informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze w dniu 31 lipca 2025 r. oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki za 2025 r. w dniu 2 lutego 2026 r., tj. w terminach określonych w przywołanej ustawie.
- 8) W zakresie sprawozdawczości finansowej i z operacji finansowych sprawdzono kompletność jednostkowych sprawozdań: Rb-Z, Rb-N a także bilansu i rachunku zysków i strat jednostki wraz z informacją dodatkową, ustalając, że samorządowa instytucja kultury złożyła terminowo ww. sprawozdania. Sprawozdania Rb-Z oraz Rb-N sporządzono w dniu 26 stycznia 2026 r., natomiast bilans w dniu 31 marca 2026 r. Ww. dokumenty opatrzone zostały podpisem Skarbnika Miasta Nieszawa oraz Burmistrza Miasta Nieszawa z uwagi na objęcie wspólną obsługą przez Urząd Miasta w Nieszawie instytucji kultury, zgodnie z zawartym w dniu 15 listopada 2021 r. porozumieniem w sprawie określenia zasad współpracy oraz obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej pomiędzy Burmistrzem Miasta Nieszawa a p.o. Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie.

2.3.2.2. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Kontrolę działań podejmowanych przez Gminę Miasto Nieszawa w zakresie udzielania i rozliczania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przeprowadzono uwzględniając aspekty:

- pokrycia zobowiązania wynikającego z zawartych umów w ustalonym w uchwale budżetowej planie wydatków na 2025 r.,
- prawidłowości rozliczania przekazanych dotacji na realizację zadań,
- prowadzenia ewidencji księgowej zapewniającej możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek, zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Całokształt zagadnień dotyczących udzielania przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji

w zakresie objętym kontrolą uregulowany został przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1292 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1491 z późn. zm.).

Badaniu i analizie poddano następujące dowody źródłowe:

- uchwałę budżetową ze zmianami na 2025 r.,
- uchwałę nr XLVII-253/23 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie określenia zasad i trybu udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w gminnej ewidencji zabytków zmienioną uchwałą nr LI-284/23 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 25 sierpnia 2023 r.,
- uchwały: nr LIII-295/23 oraz nr LIII-296/23 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie przyznania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w gminnej ewidencji zabytków na obszarze Gminy Miejskiej Nieszawa oraz jej wysokość,
- zarządzenie nr 48/2023 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 3 sierpnia 2023 r. w sprawie ogłoszenia o naborze wniosków o udzielenie dofinansowania w formie dotacji na podstawie art. 8 ustawy o ochronie zabytków, na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych przy obiekcie zabytkowym, z zakresu zadań określonych w art. 77 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, położonym na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa,
- zarządzenie nr 77/2023 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 17 listopada 2023 r. w sprawie ustalenia wzoru umowy o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków lub do gminnej ewidencji zabytków, wzoru sprawozdania z wykonania zadania i wykorzystania dotacji oraz wzoru oświadczenia osoby fizycznej,
- uchwałę nr IX-72/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 29 listopada 2024 r. w sprawie Wieloletniego programu współpracy na lata 2025-2027 z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami działającymi w sferze działalności pożytku publicznego na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa,
- zarządzenie nr 3/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 17 stycznia 2025 roku w sprawie ogłoszenia I otwartego konkursu ofert, w trybie wsparcia, na realizację przez organizacje pozarządowe i inne uprawnione podmioty zadania publicznego w obszarach wymienionych w § 5 ust. 2 Wieloletniego programu współpracy na lata 2025-2027 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami działającymi w sferze działalności pożytku publicznego na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa, na 2025 rok,
- zarządzenie nr 22/2021 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu dotacji na realizację zadań w obszarze pożytku publicznego,
- złożone wnioski przez beneficjentów,
- umowy udzielenia dotacji,
- sprawozdania końcowe wraz z wymaganymi załącznikami złożone przez beneficjentów dotacji,
- ewidencję księgową w zakresie sposobu ujmowania w księgach rachunkowych wypłaty i rozliczania dotacji wraz z dowodami źródłowymi,
- roczne jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków

budżetowych Gminy Miasta Nieszawa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.

Szczegółowej kontroli poddano dotacje celowe udzielone podmiotom spoza sektora finansów publicznych, tj.:

- dotacje przekazane dla Parafii Rzymsko-Katolickiej Św. Jadwigi w Nieszawie na wykonanie robót budowlanych przy zabytku, tj. kościele parafialnym w łącznej kwocie 1 095 816,40 zł,
- dotację przekazaną dla CFM – Fundacji na rzecz inicjatyw sportowo - rekreacyjnych z siedzibą w Inowrocławiu na realizację zadania pn. „Piłkarski rozwój w Nieszawie” w kwocie 15 000,00 zł.

Badana próba stanowi 82,54% udzielonych dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 1 345 831,69 zł.

Dotacja udzielona dla Parafii Rzymsko-Katolickiej św. Jadwigi w Nieszawie na roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków w kwocie 1 095 816,40 zł.

Szczegółowej kontroli poddano dotacje przyznane Parafii Rzymsko-Katolickiej Św. Jadwigi w Nieszawie na wykonanie prac przy kościele parafialnym na łączną kwotę 1 095 816,40 zł.

Kontrola postępowania organów Gminy Miasta Nieszawa w zakresie udzielania i rozliczania dotacji na realizację zadań w zakresie prac konserwatorskich w Gminie Miasto Nieszawa w 2025 r. obejmowała:

- prawidłowość udzielenia i przekazywania dotacji na sfinansowanie zadania,
- kontrolowanie wykorzystania przekazanych dotacji,
- rozliczanie udzielonych dotacji.

Ustalenia:

1) Środki w kwocie 1 095 816,40 zł ujęto w budżecie na mocy:

- uchwały nr LVII-321/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 22 stycznia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2024 rok klasyfikując wydatki z tym związane w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92195 „Pozostała działalność” § 6370 „Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych” w kwocie 1 338 195,29 zł. Ponadto wydatki związane z realizacją inwestycji ujęto w uchwale nr LVII-320/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 22 stycznia 2024 r., w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” planując na to zadanie łączne nakłady finansowe w wysokości 1 141 180,00 zł, z tego limit na 2024 r. 1 118 180,00 zł, limit na 2025 r. 23 000,00 zł,
- uchwały nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok klasyfikując wydatki z tym związane w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami ” § 6570 „Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” w kwocie 1 348 201,20 zł.

2) Zasady i tryb udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w gminnej ewidencji zabytków określono w uchwale XLVII-253/23 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 30 stycznia 2023 r. Zgodnie z zapisami § 2 ww. uchwały „Dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków – zwana dalej dotacją – może obejmować wyłącznie nakłady konieczne w zakresie określonym w art. 77 ustawy z dnia 23

lipca 2023 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami”.

- 3) Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. Św. Jadwigi w Nieszawie złożyła w dniu 13 lutego 2023 r. wniosek o dofinansowanie w formie dotacji z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na zadanie pn. *„Obniżenie gruntu wraz z wykonaniem nowej drogi procesyjnej i częściową odbudowę parkanu przy świątyni p.w. Św. Jadwigi w Nieszawie”*, następnie w dniu 10 sierpnia 2023 r. dokonano aktualizacji złożonego wniosku w zakresie wykonywanych robót. W dniu 26 lipca 2023 r. uzyskano z Banku Gospodarstwa Krajowego wstępną promesę nr RPOZ/2022/7008/PolskiŁad na dofinansowanie inwestycji pn. *„Obniżenie poziomu gruntu wokół zabytkowego kościoła pw. Św. Jadwigi w Nieszawie”* do kwoty 147 000,00 zł, natomiast w dniu 4 października 2023 r. uzyskano z Banku Gospodarstwa Krajowego wstępną promesę nr Edycja2RPOZ/2023/6636/PolskiŁad z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn. *„Obniżenie gruntu wraz z wykonaniem nowej drogi procesyjnej i częściowa odbudowa parkanu przy świątyni pw. Św. Jadwigi w Nieszawie – etap II”* do kwoty 971 180,00 zł.
- 4) Dotację celową w kwocie 147 000,00 zł przyznano na mocy uchwały nr LIII-295/23 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie przyznania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w gminnej ewidencji zabytków na obszarze Gminy Miejskiej Nieszawa oraz jej wysokość, natomiast dotację celową w kwocie 971 180,00 zł przyznano na mocy uchwały nr LIII-296/23 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 6 listopada 2023 r.
- 5) W dniu 30 sierpnia 2024 r. pomiędzy Gminą Miejską Nieszawa a Parafią Rzymsko-Katolicką pw. Św. Jadwigi w Nieszawie zawarto dwie umowy:
- umowę RK.45a.2024.U w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie zadania pod nazwą *„Obniżenie poziomu gruntu wokół zabytkowego kościoła pw. Św. Jadwigi w Nieszawie”* w wysokości 144 060,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 26 listopada 2025 r. Zgodnie z zapisami § 8 umowy, Beneficjent jest zobowiązany do złożenia sprawozdania z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, zgodnego z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 77/2023 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 17 listopada 2023 r. Gminę Miasto Nieszawa reprezentowała Burmistrz Miasta Pani Beata Podlewska. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika,
 - umowę RK.45b.2024.U w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie zadania pod nazwą *„Obniżenie poziomu gruntu wraz z wykonaniem nowej drogi procesyjnej i częściowa odbudowa parkanu przy świątyni pw. Św. Jadwigi w Nieszawie – etap II”* w wysokości 951 754,40 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 26 listopada 2025 r. Zgodnie z zapisami § 8 umowy, Beneficjent jest zobowiązany do złożenia sprawozdania z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, zgodnego z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 77/2023 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 17 listopada 2023 r. Gminę Miasto Nieszawa reprezentowała Burmistrz Miasta Pani Beata Podlewska. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.
- 6) Przekazanie dotacji dla Beneficjenta nastąpiło w poniższych terminach:
- na podstawie umowy nr RK.45a.2024.U - w dniu 20 maja 2025 r. w kwocie 66 150,00 zł (wb nr 85/2025, tj. po otrzymaniu przez Gminę Miasto Nieszawa 1 transzy środków z Rządowego Funduszu Polski Ład w dniu 15 maja 2025 r. w kwocie 66 150,00 zł) oraz w dniu 30 czerwca 2025 r. w kwocie 77 910,00 zł (wb nr 110/2025, tj. po otrzymaniu przez Gminę Miasto Nieszawa 2 transzy środków z Rządowego Funduszu Polski Ład w dniu 25 czerwca 2025 r. w kwocie 77 910,00 zł),
 - na podstawie umowy RK.45b.2024.U - w dniu 20 maja 2025 r. w kwocie

437 031,00 zł (wb nr 85/2025, tj. po otrzymaniu przez Gminę Miasto Nieszawa 1 transzy środków z Rządowego Funduszu Polski Ład w dniu 15 maja 2025 r. w kwocie 437 031,00 zł) oraz w dniu 30 czerwca 2025 r. w kwocie 514 725,40 zł (wb nr 110/2025, tj. po otrzymaniu przez Gminę Miasto Nieszawa 2 transzy środków z Rządowego Funduszu Polski Ład w dniu 25 czerwca 2025 r. w kwocie 514 725,40 zł).

- 7) Dotowany, zgodnie z postanowieniami umowy, złożył w dniu 26 listopada 2025 r. odrębne sprawozdanie z wykonania zadania i wykorzystania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku, tj. na zadanie pn. „*Obniżenie poziomu gruntu wokół zabytkowego kościoła pw. Św. Jadwigi w Nieszawie*” oraz na zadanie pn. „*Obniżenie poziomu gruntu wraz z wykonaniem nowej drogi procesyjnej i częściowa odbudowa parkanu przy świątyni pw. Św. Jadwigi w Nieszawie – etap II*”. Ze złożonych sprawozdań wynika, że zadania zostały zrealizowane, a dotacje wykorzystane zostały w 100%. Sprawozdanie złożono na właściwym wzorze, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 77/2023 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 17 listopada 2023 r. Z pism znak RK.92120.3.2025 z dnia 12 grudnia 2025 r. oraz znak RK.92120.2.2025 z dnia 12 grudnia 2025 r. skierowanych do Skarbnika Miasta Nieszawa przez Inspektora ds. ochrony środowiska, rolnictwa i gospodarki odpadami wynika, że przedłożone sprawozdania z wykonania zadań zostały sprawdzone pod względem merytorycznym. W związku z powyższym w dniu 12 grudnia 2025 r. uznano dotację za rozliczoną i dokonano księgowania na koncie 224 (strona Ma) w korespondencji z kontem 810 „*Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje*” (strona Wn).
- 8) Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej jednostki. Wykazane zostały w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- 9) W oparciu o wydruki z ewidencji księgowej w zakresie przekazanych dotacji dla Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Św. Jadwigi w Nieszawie, ustalono, że ewidencję prowadzono zgodnie z zasadami zawartymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), poprzez ujęcie wydatków na kontach jednostki, na stronie Ma konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” w korespondencji ze stroną Wn konta 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*” (subkonto 224-8/1200).

Dotacja udzielona dla CFM – Fundacja na rzecz inicjatyw sportowo-rekreacyjnych na realizację zadania publicznego pn. „Piłkarski rozwój w Nieszawie” w kwocie 15 000,00 zł.

Kontrolę działań podejmowanych przez Gminę Miasto Nieszawa w zakresie udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przeprowadzono uwzględniając aspekty:

- przygotowania jednostki do zlecania zadań publicznych organizacjom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,
- zawierania umów zgodnie z treścią art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- pokrycia zobowiązania wynikającego z zawartych umów w ustalonym w uchwale budżetowej planie wydatków na 2025 r.,

- prawidłowości rozliczania przekazanych dotacji na realizację zadań,
- prowadzenia ewidencji księgowej zapewniającej możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek, zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Całokształt zagadnień dotyczących udzielania przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji w zakresie objętym kontrolą uregulowany został przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1491 z późn. zm.).

Badaniu i analizie poddano następujące dowody źródłowe:

- ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację przez organizacje pozarządowe i inne uprawnione podmioty zadania publicznego w obszarach wymienionych w § 5 ust. 2) Wieloletniego programu współpracy na lata 2025-2027 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami działającymi w sferze działalności pożytku publicznego na terenie Gminy Miasta Nieszawa na 2025 rok,
- oferty wraz z załącznikami złożone przez podmioty wymienione w ustawie,
- protokoły z przeprowadzonego konkursu oraz zatwierdzenie wyników konkursu przez Burmistrza Miasta Nieszawa,
- ogłoszenia o rozstrzygnięciu konkursu na realizację zadań publicznych,
- umowy udzielenia dotacji,
- sprawozdania końcowe wraz z wymaganymi załącznikami złożone przez beneficjentów dotacji,
- ewidencję księgową w zakresie sposobu ujmowania w księgach rachunkowych wypłaty i rozliczania dotacji wraz z dowodami źródłowymi,
- roczne jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miasto Nieszawa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.

Ustalenia:

- 1) W załączniku nr 10a do uchwały nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. na zadania w zakresie kultury fizycznej zaplanowano wydatki w kwocie 15 000,00 zł w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielona w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.
- 2) Zgodnie z art. 5a ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Rada Miejska Nieszawa uchwałą nr IX-72/24 z dnia 29 listopada 2024 r. przyjęła Wieloletni program współpracy na lata 2025-2027 z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami działającymi w sferze działalności pożytku publicznego na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa. Opracowany dokument zawierał wszystkie elementy wymienione w art. 5a ust. 5 przywołanej ustawy. Stosownie do zapisów zawartych w rozdziale 10 ww. uchwały na realizację Programu planuje się przeznaczyć w 2025 r. środki finansowe w wysokości 45 000,00 zł, w kolejnych latach również w tej samej wysokości. Zlecenie organizacjom pozarządowym realizacji zadań publicznych odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert na zasadach określonych w art. 13-15 ustawy. Tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowej określono w rozdziale 7 Programu.
- 2) Działając na podstawie ww. uchwały Burmistrz Miasta Nieszawa zarządzeniem Nr 3/2025

z dnia 17 stycznia 2025 r. ogłosiła I otwarty konkurs ofert, w trybie wsparcia, na realizację przez organizacje pozarządowe i inne uprawnione podmioty zadania publicznego w obszarach wymienionych w § 5 ust. 2) Wieloletniego programu współpracy na lata 2025-2027 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami działającymi w sferze działalności pożytku publicznego na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa, na 2025 rok. Ogłoszenie zamieszczono w dniu 17 stycznia 2025 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie organu administracji publicznej www.nieszawa.pl oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Urzędu Miasta w Nieszawie. W ogłoszeniu wskazano m.in.:

- rodzaje zadań publicznych i wysokość środków przeznaczonych na ich realizację (priorytety, cele i kierunki działań, oczekiwane rezultaty i zmiany społeczne zlecanego zadania, koszty które nie podlegają finansowaniu z dotacji),
 - zasady przyznawania dotacji (określone w rozdziale 4, 6 i 8 Regulaminu konkursowego), tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert,
 - termin i warunki realizacji zadania – termin realizacji zadania określono od dnia podpisania umowy do 15 grudnia 2025 r.,
 - termin i zasady składania ofert - nieprzekraczalny termin złożenia oferty wynosi 21 dni od daty ukazania się niniejszego ogłoszenia na stronie internetowej www.nieszawa.pl, w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Nieszawa oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta przy ul. 3 Maja w Nieszawie, tj. do 7 lutego 2025 r.,
 - tryb, termin i kryteria wyboru ofert - rozstrzygnięcie konkursu nastąpi w terminie do 30 dni po upływie terminu składania ofert,
 - zadania publiczne tego samego rodzaju zrealizowane w latach poprzednich przez organ administracji publicznej oraz związane z nimi koszty.
- 3) Zarządzeniem Nr 14/2025 z dnia 3 marca 2025 r. Burmistrz Miasta Nieszawa powołała komisję konkursową do opiniowania ofert w ramach I otwartego konkursu, w trybie wsparcia, na realizację przez organizacje pozarządowe i inne uprawnione podmioty zadania publicznego w obszarach wymienionych w § 5 ust. 2 Wieloletniego programu współpracy na lata 2025-2027 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami działającymi w sferze działalności pożytku publicznego na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa (zarządzenie podpisał ówczesny Zastępca Burmistrza Pan Marek Ziemiński) Regulamin pracy komisji konkursowej określono w rozdziale 3 załącznika do zarządzenia nr 22/2021 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu dotacji na realizację zadań w obszarze pożytku publicznego. W skład komisji konkursowej wchodziło 3 pracowników Urzędu Miasta w Nieszawie. Przed powołaniem członków komisji, Burmistrz Miasta Nieszawa w dniu 14 lutego 2025 r. w formie ogłoszenia zaprosiła organizacje pozarządowe działające w Nieszawie do zgłaszania kandydatów na członków komisji opiniujących oferty w I otwartym konkursie ofert w trybie wsparcia zgodnie z zarządzeniem nr 3/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 17 stycznia 2025 r. Z notatki służbowej z dnia 3 marca 2025 r. wynika, że do dnia 28 lutego 2025 r. nie zgłoszono kandydatów. Członkowie komisji w dniu 5 marca 2025 r. złożyli oświadczenia o bezstronności.
- 4) Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 5 marca 2025 r. wynika, że na otwarty konkurs w terminie wskazanym w ogłoszeniu wpłynęła 1 ważna oferta (w dniu 7 lutego 2025 r.) złożona przez CFM – Fundacja na rzecz inicjatyw sportowo – rekreacyjnych z siedzibą w Inowrocławiu przy ul. Mieszka I 4/34, w związku z powyższym szczegółową kontrolą objęto tę ofertę. Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 15 000,00 zł, natomiast suma wszystkich kosztów realizacji zadania wynosiła 17 000,00 zł.
- 5) Ostatecznego rozstrzygnięcia konkursu dokonała Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska w dniu 5 marca 2025 r. poprzez zatwierdzenie protokołu z przebiegu konkursu. Ogłoszenie o wynikach konkursu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez

ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie organu administracji publicznej www.nieszawa.pl i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta Nieszawa.

- 6) Z wyłonionym w drodze konkursu oferentem zawarto w dniu 13 marca 2025 r. umowę o realizację zadania publicznego nr 1/2025. Umowa zawarta z ww. podmiotem zawierała wszystkie elementy zgodnie z art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Miasta, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
- 7) Zgodnie z postanowieniami §3 zawartej umowy zleceniodawca przekazał środki finansowe w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości, tj. w dniu 10 kwietnia 2025 r. (wb nr 60/2025). Zgodnie z § 9 ust. 5 zawartej umowy, zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych (...)w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. W oparciu o przedłożone dokumenty ustalono, że beneficjent złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w dniu 2 grudnia 2025 r., tj. zgodnie z ww. umową. Do sprawozdania dołączono kserokopię dokumentów źródłowych dotyczących ponoszonych wydatków. Ze złożonego sprawozdania wynika, że dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem. W dniu 22 grudnia 2025 r. pismem znak PR.520.1.8.2025 Skarbnik Miasta Nieszawa poinformowana została o dokonaniu analizy sprawozdania z rozliczenia dotacji i wykorzystaniu środków finansowych zgodnie z postanowieniami zawartej umowy i w tym samym dniu dokonano księgowania na koncie 224 (strona Ma) w korespondencji z kontem 810 "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" (strona Wn).

2.3.4. Funkcjonowanie konta 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. w zakresie konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ustalono, iż stan przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	1 500 963,38 zł
Obroty Ma	1 500 963,38 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w obowiązujących w 2025 r. zasadach (polityce) rachunkowości przyjętymi zarządzeniem nr 52/2017 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 13 grudnia 2017 r. ze zmianami konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Stwierdzono, że opis ww. konta określony w polityce rachunkowości zgodny jest z opisem

konta określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).

- 2) W oparciu o ewidencję prowadzoną do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” stwierdzono, że zapewniała ona możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji z uwzględnieniem jednostek oraz przeznaczenia dotacji, a księgowania wartości dotacji przekazanych przez organ dotujący, dokonywano w korespondencji z kontem 130.
- 3) Księgowania na koncie 224 w korespondencji z kontem 810 dokonywano na podstawie złożonych przez beneficjentów sprawozdań. Dotacje uznane za rozliczone księgowano na koncie 810 (Wn) w korespondencji z kontem 224 (Ma).
- 4) W oparciu o powyższe ustalenia stwierdzono, że wniosek pokontrolny nr 5 lit. g) o treści „zaprowadzenie ewidencji do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji oraz płatności z budżetu środków europejskich” zapewniającej ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek, przeznaczenia tych środków oraz rozliczenie tych dotacji (...)” ujęty w wystąpieniu pokontrolnym znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. został wykonany.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Dług publiczny.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2023 r., poz. 58),
- ustawę o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465, z późn. zm.).

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok ze zmianami,
- uchwałę nr I-82/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie w uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2031 ze zmianami,
- sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS, kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31 grudnia 2025 r.,
- sprawozdanie Rb-Z, kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych sporządzone na koniec IV kwartału 2025 r.

Z przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych, zweryfikowanego przez kontrolującego, wynika, iż na terenie Gminy Miasta Nieszawa nie funkcjonowała placówka zorganizowana w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

3.1.1. Poziom i struktura zadłużenia Gminy Miasta Nieszawa.

Zobowiązania określono na podstawie:

- sprawozdania Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r.,
- ewidencji księgowej na koncie budżetu: 260 „Zobowiązania finansowe”,
- ewidencji księgowej na koncie budżetu: 134 „Kredyty bankowe”.

Wyszczególnienie	Zadłużenie (zł)	Konto księgowe
	na dzień 31.12.2025 r.	
1	2	4
Zadłużenie ogółem, w tym:	3 245 000,00	x
zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek, z tego:	3 245 000,00	x
- z tytułu kredytów	1 840 000,00	134
- z tytułu zobowiązań finansowych (zaciągnięte pożyczki, obligacje)	1 405 000,00	260

3.1.2. Nadwyżka/Deficyt.

Kształtowanie się nadwyżki/deficytu budżetowego Gminy Miasta Nieszawa w 2025 r. wyglądało następująco:

Nadwyżka/(-)Deficyt	2025 r. (zł)
1	2
Planowany pierwotny	- 865 632,22
Plan po zmianach	-4 738 046,93
Wykonanie	-3 092 166,98

Wynik budżetu za 2025 r. stanowił różnicę pomiędzy kwotą zrealizowanych dochodów (21 701 020,04 zł), a wydatków (24 793 187,02 zł).

Kwotę deficytu budżetu za 2025 r. wykazano w pasywach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2025 r. w poz. II.1.2. „Deficyt budżetu”.

Poprawność wykazania danych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2025 r. opisano poniżej w punktach dotyczących zaciągniętych zobowiązań wg poszczególnych tytułów.

3.1.3. Pożyczki i obligacje.

W oparciu o sporządzone „Zestawienie pożyczek (obligacje) zaciągniętych przez Gminę Miasto Nieszawa” - akta kontroli nr 33/26/III.3.1/1 oraz udzieloną informację przez Skarbnika Miasta w sprawie niewyemitowania nowych obligacji - akta kontroli nr 33/26/III.3.1/2, ustalono, że Gmina Miasto Nieszawa od ostatniej kontroli kompleksowej, tj. od 2022 r. nie zaciągała nowych pożyczek oraz nie wyemitowała nowych obligacji. Gmina Miasto Nieszawa posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek, które dotyczyły wyłącznie umów objętych podczas poprzedniej kontroli oraz z tytułu 4 umów emisji obligacji zaciągniętych w latach 2017-2019, pozostających do spłaty w 2025 r. i w latach następnych (do 2031 r.) na łączną kwotę 1 405 000,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto terminowość spłaty pożyczek ujętych w zestawieniu umów pożyczek obowiązujących w 2025 r., w którym przedstawiono terminowość spłat rat pożyczek, analizę przestrzegania terminów zapłaty odsetek od pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

Zestawienie to włączono do **akt kontroli nr 33/26/III.3./1.**

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej budżetu pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data 2025-01-01 do 2025.12.31 - organ” ustalono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31 grudnia 2025 r. przedstawiał się następująco:

	Stan na 31.12.2025 r.
BO Wn na 01.01	0,00 zł
BO Ma na 01.01	1 650 000,00 zł
Obroty Wn	245 000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn na 31.12	0,00 zł
BZ Ma na 31.12	1 405 000,00 zł

Kontrolą objęto:

- prawidłowość zaewidencjonowania pożyczek i obligacji w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat rat wynikających z zawartych umów przypadających na 2025 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- zestawienie obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe”,
- obroty analityczne prowadzone dla konta 260 „Zobowiązania finansowe” za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2025 r.,
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2025 r.

Ustalenia:

- 1) Spłatę odsetek od zaciągniętych w latach wcześniejszych zobowiązań z tytułu pożyczek i wyemitowanych obligacji ujmowano w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” w kwocie 172 733,37 zł, tj. zgodnie z zasadami ewidencjonowania wydatków określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- 2) Wykazana na koniec 2025 r. przez jednostkę samorządu terytorialnego - Gminę Miasto Nieszawa w kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z wysokość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (poz. E2) wynosiła 3 245 000,00 zł, z tego: z kredyty i pożyczki długoterminowe – 3 245 000,00 zł (poz. E2.2). Badając prawidłowość danych zawartych w ww. sprawozdaniu ustalono, że jednostka w pozycji E2 „kredyty i pożyczki” wykazała kwotę zadłużenia ogółem 3 245 000,00 zł, w tym: wobec banków (kol. 10) kwotę 2 360 000,00 zł oraz wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych (kol. 11) kwotę 885 000,00 zł. Wykazane w sprawozdaniu dane porównano z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych budżetu Gminy Miasto Nieszawa, tj. zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych na dzień 31 grudnia 2025 r. W wyniku porównania stwierdzono, że wykazana w sprawozdaniu wielkość zadłużenia z tytułu pożyczek i emisji obligacji była zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i tym samym ustalono, że dane w zakresie pożyczek i obligacji wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2025 r. były zgodne z ewidencją księgową.

- 3) Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ewidencjonowano zobowiązania finansowe z tytułu pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych oraz objętych kontrolą. Na stronie Ma ujmowano wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- 4) Saldo konta 260 „Zobowiązania finansowe” stanowiło stan zadłużenia z tytułu pożyczek zaciągniętych przez jednostkę oraz wyemitowanych obligacji w łącznej wysokości 1 405 000,00 zł.

3.1.4. Kredyty.

Gmina Miasto Nieszawa zaciągnęła w latach 2024-2026 (do dnia rozpoczęcia kontroli) jeden kredyt, wynikający z umowy nr 4/KR-O/2025/FW z dnia 19 września 2025 r. na kwotę 1 840 000,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2025 r. Gmina Miasto Nieszawa posiadała zobowiązania wyłącznie z tytułu powyższego kredytu.

W 2025 r. uregulowano zobowiązania z tytułu dwóch kredytów zaciągniętych w 2010 r. (w łącznej kwocie 2 890 00,00 zł).

Kontrolę kredytów przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zawarcia umowy kredytu w aspekcie przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- prawidłowości zaewidencjonowania kredytów (spłat rat) w księgach rachunkowych budżetu gminy (miasta),
- przestrzegania terminów spłat rat kapitałowych kredytów oraz odsetek przypadających za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych i z operacji finansowych z ewidencją księgową.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytu wymienione w zestawieniu kredytów bankowych (zawartym w aktach kontroli),
- ewidencję księgową (syntetyczną i analityczną),
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji księgowej zapisów (wyciągi bankowe dokumentujące: spłatę rat kredytów oraz zapłatę odsetek od kredytów, pisma banku informujące o sposobie i wysokości naliczonych odsetek),
- sprawozdania Rb-Z oraz Rb-NDS za IV kwartał 2025 r.,
- potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2025 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej budżetu pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data 2025-01-01 do 2025.12.31 - organ”, ustalono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31 grudnia 2025 r. przedstawiał się następująco:

	Stan na 31.12.2025 r.
BO Wn na 01.01	0,00
BO Ma na 01.01	79 668,43
Obroty Wn	79 893,61
Obroty Ma	1 840 225,18
BZ Wn na 31.12	0,00
BZ Ma na 31.12	1 840 000,00

Zestawienie umów kredytów obowiązujących w 2025 r. oraz analizę przestrzegania terminów zapłaty odsetek od kredytów w 2025 r. włączono do **akt kontroli nr 33/26/III.3.1/3**.

Ustalenia:

- 1) Rada Miejska Nieszawa uchwałą nr XIX-130/25 z dnia 2 września 2025 r. wyraziła zgodę na zaciągnięcie długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu i na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych.
- 2) Skład Orzekający nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą nr 47/K/2025 z dnia 16 września 2025 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu przez Miasto Nieszawa.
- 3) Na podstawie postępowania o udzielnie zamówienia publicznego (postępowanie szczegółowo opisano w części III.2.2.1 „*Stosowanie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących i majątkowych*” niniejszego protokołu pn. „*Zaciągnięcie długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Nieszawa z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych i na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych*” w trybie art. 275 pkt 1 Pzp (sygnatura postępowania ZP.271.21.2025) zawarto umowę kredytową w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego w dniu 19 września 2025 r. nr 4/KR-O/2025/FW na kwotę 1 840 000,00 zł z Kujawskim Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Kujawskim. Gminę Miejską Nieszawa reprezentowała Pani Beata Podlewska Burmistrz Miasta Nieszawa przy kontrasygnacie Pani Karoliny Wiatrowskiej Skarbnik Miasta Nieszawa.
- 4) Umowa nr 4/KR-O/2025/FW z dnia 19 września 2025 r. na kwotę 1 840 000,00 zł została zawarta na okres od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2041 r. Zabezpieczenie kredytu stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową podpisaną przez Burmistrza Miasta, który był opatrzony kontrasygnatą Skarbnika. W umowie określono zmienną stawkę oprocentowania WIBOR 1M powiększoną o marżę wynoszącą 0,30 p.p. (na dzień zawarcia kredytu stawka WIBOR 1M – wynosiła 4,96%, stała marża 0,30 p.p., czyli łącznie 5,26 %). W umowie określono, że wypłata nastąpi na rachunek bankowy (organu) nr 45 9550 0003 2008 0091 4336 0001 prowadzony w Kujawsko-Dobrzyńskim Banku Spółdzielczym, Oddział Włocławek, a jako rachunek techniczny do obsługi kredytu wskazano rachunek nr 68 9537 0000 2107 0000 0277 0001. Wypłata kredytu, zgodnie z ustaleniami umowy, mogła następować w transzach, z tym, że najpóźniej ostatnia transza miała zostać wypłacona w dniu 31 grudnia 2025 r. Wypłaty kredytu na rachunek organu dokonano: w dniu 22 września 2026 r. w kwocie 594 837,00 zł (wb 152/2025), w dniu 23 października 2025 r. w kwocie 794 852,20 zł (wb 172/2025), w dniu 18 grudnia 2025 r. w kwocie 450 310,80 zł (wb 206/2025).
- 5) Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że kredyt zaciągnięty w 2025 r. ujęto prawidłowo w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu gminy na koncie 134 „*Kredyty bankowe*” (konto analityczne 134-6-1).
- 6) Zgodnie z harmonogramem spłat na dzień 15 czerwca 2026 r. do umowy nr 4/KR-O/2025/FW zawartej w dniu 19 września 2025 r. oprocentowanie kredytu wynosiło 4,09%, a pierwsza spłata raty odsetkowej w kwocie 18 768,00 zł miała nastąpić do dnia 30 czerwca 2026 r. Spłaty ww. raty dokonano w dniu 19 czerwca 2026 r. w kwocie 18 786,00 zł (wb 100/2026).
- 7) Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej budżetu stwierdzono, że spłaty rat kredytów zaciągniętych w 2010 r. na podstawie umów nr 54/2010 i nr 12003879/18/2010 ujęto prawidłowo w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu gminy na koncie 134 „*Kredyty bankowe*”. Spłaty rat kredytów ujęto w księgach rachunkowych na stronie Wn konta 134 „*Kredyty bankowe*” (konta analityczne 134-1-2 oraz 134-2-2) w korespondencji ze stroną Ma konta 133-1 „*Rachunek budżetu*”.

- 8) Badając terminowość spłat odsetek i rat od kredytu przeanalizowano zapisy umowne kredytu nr 54/2010 z dnia z 12 lipca 2010 r. zaciągniętego w Kujawsko-Dobrzyńskim Banku Spółdzielczym we Włocławku, które porównano z ewidencją księgową oraz dowodami źródłowymi (wyciągami bankowymi). Stwierdzono, że spłaty odsetek i rat od zaciągniętego kredytu przypadające do zapłaty w kontrolowanym okresie dokonywano z zachowaniem terminów umownych.
- 9) Wykazana na koniec 2025 r. przez jednostkę samorządu terytorialnego - Gminę Miejską Nieszawa w kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z wysokość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (poz. E2) wynosiła 3 245 000,00 zł, z tego: z kredyty i pożyczki długoterminowe – 3 245 000,00 zł (poz. E2.2).
- 10) Kontrolowana jednostka w pozycji E2 „*kredyty i pożyczki*” wykazała kwotę zadłużenia ogółem 3 245 000,00 zł, w tym: jako zadłużenie wobec banków (kol. 10) kwotę 2 360 000,00zł; pozostałe krajowe instytucje finansowe (kol.11) kwotę 885 000,00 zł. Wykazane w sprawozdaniu dane porównano z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa, tj. zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych na dzień 31 grudnia 2025 r. W wyniku porównania stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano wielkość zadłużenia z tytułu: kredytów (wartość nominalna zobowiązań - kredytów 1 840 000,00zł - saldo konta 134) oraz pożyczek i obligacji (wartość nominalna 1 405 000,00 zł – saldo konta 260) zgodną z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i tym samym ustalono, że dane w zakresie kredytów, pożyczek i obligacji wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2025r. były zgodne z ewidencją księgową.
- 11) Jednostka w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2024 r. do dnia kontroli 28 maja 2026 r. nie zawierała nowych umów na raty, co potwierdza informacja Skarbnika Miasta w tym zakresie - **akta kontroli nr 33/26/III.3.1/5**. W 2024 r. dokonywano spłat rat wynikających z zawartej w dniu 23 listopada 2021 r. umowy na zakup aparatów telefonicznych dla pracowników Urzędu Miasta Nieszawa w ilości 10 sztuk na podstawie 10 faktur na łączną kwotę 8 490,01 zł wystawionych przez Polkomtel Sp. z o.o. Aparaty telefoniczne zostały nabyte w systemie sprzedaży ratalnej, w 9 przypadkach w 36 ratach miesięcznych i w 1 przypadku w 24 ratach miesięcznych. Zagadnienie zostało szczegółowo opisane w protokole z ostatniej kontroli kompleksowej. Posiadane zobowiązania związane z finansowaniem dostaw (dotyczy zakupu produktów na raty) wywołujące skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki i kredytu, zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym odpowiednio do każdego okresu sprawozdawczego w 2024 r.
- 12) W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r. w pozycji E2 „*kredyty i pożyczki*” i w poz. E2.2 „*długoterminowe*” jednostka wykazała wysokość zadłużenia ogółem 3 245 000,00 zł, w tym: całość wykazano, jako zadłużenie wobec banków (kol. 10 części A sprawozdania).
- 13) W pasywach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miasto Nieszawa (budżet) sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. w poz. I.1 Zobowiązania finansowe wykazano wartość zadłużenia w wysokości 3 245 000,00 zł, z tego w poz. I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) w kwocie 245 000,00 zł oraz w poz. I.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) w kwocie 3 000 000,00 zł, tj. w wysokościach zgodnych z warunkami umów organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji oraz umów kredytów w zakresie terminów spłaty rat i wykupu obligacji. Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzić należy, że wniosek pokontrolny nr 13 ujęty w wystąpieniu pokontrolnym znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. o treści „*Wykazywanie w pasywach bilansu zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych stosownie do zasad kwalifikowania tych*”

zobowiązań wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości” został wykonany.

3.1.5. Poręczenia, gwarancje.

- W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili, czy:
- zaplanowano w uchwałach budżetowych na 2025 r. kwoty na wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
 - ustalono maksymalną wysokość poręczeń, do której Burmistrz Miasta Nieszawa mógł udzielić poręczeń i gwarancji, zgodnie z treścią art. 94 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - udzielone poręczenia i gwarancje wykazano w sprawozdaniach jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Ustalenia:

- 1) Rada Miejska Nieszawa w uchwale budżetowej nr XI-83/24 z dnia 27 grudnia 2024 r. nie upoważniła Burmistrza do dokonywania poręczeń i gwarancji.
- 2) W kontrolowanym okresie tj. lata 2024-2026 (do dnia rozpoczęcia kontroli) Gmina Miejska Nieszawa nie udzielała poręczeń ani gwarancji.
- 3) W oparciu o jednostkowe kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r. sporządzone przez Gminę Miejską Nieszawa (sprawozdanie jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu) stwierdzono, że wysokość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wykazana w części B sprawozdania wynosiła 0,00 zł, w tym: wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – 0,00 zł (poz. F1.) i wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym – 0,00 zł (poz. F3.).

3.1.6. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu łącznym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanów na koniec IV kwartału 2025 r. jednostka kontrolowana nie wykazywała zobowiązań wymagalnych, tj. jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania wymagalne w zerowej wysokości (poz. E4 sprawozdania).

Stwierdzono, że w łącznym kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r. wykazano dane wynikające z wielkości ujętych w sprawozdaniach jednostkowych zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652, z późn. zm.).

Kontrolujący dokonali sprawdzenia poprawności wykazania wymagalnych zobowiązań w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu (Gmina Miasto Nieszawa) wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r. z dnia 23 lutego 2025 r. (znacznik 43D5A955E3329612).

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Gminy Miasto Nieszawa przedstawiono w poniższej tabeli:

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Gminy Miejska Nieszawa przedstawiono w poniższej tabeli:	IV kwartał 2025 r.
Kategoria:	Kwota (w zł)
E.2. kredyty i pożyczki	3 245 000,00
E.4. wymagalne zobowiązania	0,00
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	3 245 000,00
F1 wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego	0,00
F2. Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego	0,00
F.3 wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym	0,00
SUMA UDZIELONYCH PORĘCZEŃ	0,00
D.A. krótkoterminowe zobowiązania przejęte przez instytucje finansowe	0,00
D.B. krótkoterminowe zobowiązania zrestrukturyzowane	0,00
SUMA KRÓTKOTERMINOWYCH ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z UMÓW NIENAZWANYCH ZWIĄZANYCH Z FINANSOWANIEM USŁUG, DOSTAW, ROBÓT BUDOWLANYCH	0,00

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. jednostka wykazała zobowiązania w wysokości 3 245 000,00 zł wynikające z zobowiązań ujętych w ewidencji księgowej na następujących kontach:

- zobowiązania wynikające z salda konta 134 „Kredyty bankowe” (bez odsetek) w wysokości 1 840 000,00 zł,
- zobowiązania wynikające z salda konta 260 „Zobowiązania finansowe” (bez odsetek) w wysokości 1 405 000,00 zł,
- zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu przez jednostkę w wysokości 0,00 zł (na podstawie ksiąg rachunkowych w zakresie rozrachunków - ewidencji analitycznej zobowiązań za 2025 r. oraz dowodów księgowych (faktur) nie stwierdzono, aby Gmina Miasto Nieszawa posiadała zobowiązania przeterminowane podlegające wykazaniu w ww. sprawozdaniu).

Burmistrz Miasta Nieszawa złożyła również informację o braku zobowiązań wymagalnych – akta kontroli nr 33/26/III.3.1/4.

3.1.7. Informacja o zadłużeniu SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Na terenie Miasta Nieszawa w latach 2024–2026 (do dnia kontroli) nie funkcjonowały podlegające nadzorowi Gminy Miejskiej Nieszawa spółki kapitałowe utworzone przez Gminę, co ustalono na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych j.s.t.

Zgodnie z ustaleniami ww. wykazu na terenie Miasta Nieszawa nie funkcjonował SP ZOZ podlegający nadzorowi Gminy.

3.1.8. Zobowiązania z tytułu umów zawartych z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędących bankami. Zobowiązania zaciągane w instytucjach parbankowych.

Na podstawie informacji złożonej przez Burmistrza Miasta Nieszawa - Panią Beatę Podlewską ustalono, iż od poprzedniej kontroli kompleksowej do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, Gmina Miasto Nieszawa nie zawierała z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami czynności prawnych, których przedmiotem było udostępnienie środków finansowych lub innych umów, na podstawie których kontrolowana jednostka byłaby

zobowiązana do zapłaty zobowiązań finansowych ww. podmiotom – **akta kontroli nr 33/26/III.3.1/6.**

3.1.9. Umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej Urzędu pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data 2025-01-01 do 2025.12.31 - jednostka” oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2025 r., stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie posiadała umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywoływały skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Informację w tej sprawie złożyła również Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska – **akta kontroli nr 33/26/III.3/7.**

3.2. Spłata zobowiązań oraz koszty obsługi długu.

Rada Miejska Nieszawa w uchwale nr XI-83/24 z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok na obsługę długu przyjęła kwotę 170 000,00 zł, którą ujęto w dz. 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”. W trakcie realizacji budżetu planowane środki na obsługę zwiększono do kwoty 175 183,62 zł.

W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 130 stwierdzono realizację wydatków w klasyfikacji 757-75702-8110 w łącznej wysokości 156 857,87 zł.

3.2.1. Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 242 ustawy, nie można uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Powyższa relacja musi być zachowana również na etapie wykonania budżetu.

Kontroli poddano:

- uchwałę nr uchwałę nr uchwała Nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok, ze zmianami,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie planu budżetu oraz wykonanie przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Budżet na 01.01.2025	Budżet na 31.12.2025	Wykonanie na 31.12.2025
Dochody bieżące	12 545 699,79	15 320 061,33	13 890 993,01
Wydatki bieżące	12 418 797,42	15 230 230,18	14 271 876,80
Różnica – dochody bieżące minus wydatki bieżące	126 902,37	89 831,15	-380 883,79

Ustalenia:

- 1) W badanej jednostce dla roku 2025 wartości przyjęte do planu dochodów i wydatków bieżących na początek roku spełniały relację określoną w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 2) Na koniec 2025 r. wydatki bieżące przekraczały kwoty wykonanych dochodów. Gmina Miasto Nieszawa wykazała deficyt operacyjny w wysokości (-) 380 883,79 zł. Jednostka na koniec ww. okresu wykonała przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 (wykonane na koniec IV kwartału 2025 r. w kwotach odpowiednio: 222 715,36 zł oraz 3 442 640,51 zł), tym samym zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ww. ustawy. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy nr 7 w uchwale nr 7/S/2026 z dnia 21 kwietnia 2026 r. wyraziła opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Nieszawa za 2025 rok.

3.2.2. Spełnianie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2023 r., poz. 58),
- ustawę o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że wskaźnik obsługi długu będzie większy, niż średnia arytmetyczna dochodów z ostatnich siedmiu lat wskazana w treści tegoż przepisu.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 r.,
- uchwałę nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok ze zmianami,
- uchwałę nr I-82/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 - 2031 ze zmianami,
- sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Rady Miejskiej Nieszawa za 2025 r.,
- dowody źródłowe, tj. umowy pożyczki oraz umowy kredytowe.

Kontrolą objęto rzetelność prognozowania części kwot przyjmowanych do obliczenia rocznego wskaźnika spłaty – rozchodów (spłata pożyczki, kredytów, wykup papierów wartościowych) oraz potencjalnych wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń – z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, ujętych w uchwale nr I-82/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 - 2031 (w uchwale pierwotnej). Kontrolą objęto prognozowane kwoty na 2025 r.

Ustalenia:

- 1) Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na rok 2025), wg WPF na lata 2025-2031, wynosiła 4,4%. Do obliczenia wskaźnika przyjęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej następujące wartości:

- planowane wydatki na obsługę długu w 2025 r. w kwocie 170 000,00 zł: (w budżecie przyjętym uchwałą nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok zaplanowano wydatki z tego tytułu w dz. 757, rozdział 75702 § 8110 - poz. 2.1.3. WPF),
- odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy w kwocie 0,00 zł (poz. 2.1.3.2 WPF),
- planowane odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) w 2025 r. w wysokości 0,00 zł (poz. 5.1.1. WPF),
- planowane spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów w 2025 r.: 324 878,00 zł (poz. 5.1 WPF),
- planowane dochody bieżące w 2025 r.: 12 545 699,79 zł (poz. 1.1 WPF),
- planowane dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w 2025 r.: 1 286 860,00 zł (poz. 1.1.4 WPF),
- planowana spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego po dniu 1 stycznia 2019 r. w wysokości 0,00 zł (poz. 10.7.2.1 WPF).

Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 4,4% tj.:

$$\frac{324\,878,00 + 170\,000,00 - 0,00 - 0,00}{12\,545\,699,79 - 1\,286\,860,00} * 100 = 4,4\%$$

Powyższa wartość została wskazana w WPF Gminy Miasto Nieszawa na 2025 r. (pozycja 8.1).

- 2) W wyniku kontroli ustalono, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

3.3. Przychody i rozchody budżetowe.

3.3.1. Przychody.

Kontrolą objęto planowane i wykonane przychody w 2025 r.

Ustalono w załączniku nr 3 i 3a do uchwały nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok, przychody budżetowe, w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, których plan pierwotnie określono w załączniku nr 3 do uchwały w łącznej kwocie 1 515 388,22 zł zostały w toku wykonywania budżetu zmienione i na koniec 2025 r., które wynosiły 5 062 715,36 zł.

Wykonanie planu przychodów w 2025 r. ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za IV kwartały 2025 r. oraz ewidencję księgową. Dane przedstawiono w tabeli poniżej:

Przychody	Plan pierwotny	Plan na dzień 31 grudnia 2025 r.	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2025 r.
1	2	3	4
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	1 190 510,22	1 840 000,00	1 840 000,00
Spłata udzielonych pożyczek oraz wykup innych papierów wartościowych	324 878,00	0,00	0,00
Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00*	222 715,36	222 715,36

Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	0,00*	3 000 000,00	3 442 640,51
Razem:	1 515 388,22	5 062 715,36	5 505 355,87

*nie zostały ujęte w pierwotnej uchwale budżetowej, zostały wprowadzone uchwałą nr XVI-122/25 z dnia 16 maja 2025 r.

Dane dotyczące przychodów wykazano w poz. D1, poz. D11, D14 i D16 sprawozdania Rb - NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.

Ustalenia:

- 1) W zakresie wartości planowanych przychodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2025 r., a planem przychodów ustalonym w uchwale nie stwierdzono różnic.
- 2) Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2025 r. stwierdzono, że po odjęciu ze stanu środków pozostających na rachunku bieżącym na koniec 2025 r. środków subwencji i dotacji pozostały stan środków na rachunku budżetu był znacznie wyższy od stanu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, co wskazuje, że środki te nie zostały przeznaczone na inne cele niż wskazane w odrębnych ustawach.
- 3) Dane dotyczące przychodów wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133 z późn. zm.).

3.3.2. Rozchody budżetowe.

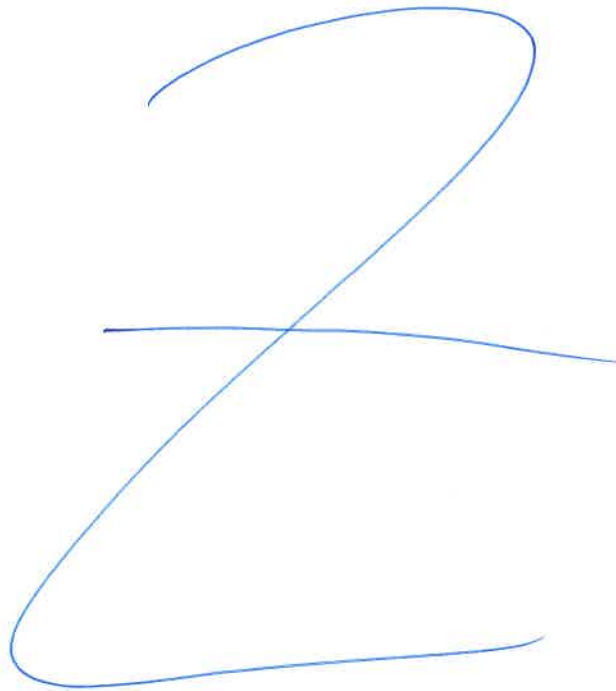
Kontrolą objęto planowane i wykonane rozchody w 2025 r. Ustalono w załączniku nr 3a do uchwały nr XI-83/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2025 rok rozchody budżetowe, w rozumieniu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, określono w załączniku nr 3a do uchwały pierwotnie w kwocie 324 878,00 zł. W toku wykonywania budżetu zostały zmienione i na koniec 2025 r. wynosiły 324 668,43 zł. Wykonanie planu rozchodów w 2025 r., ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za IV kwartał 2025 r. oraz ewidencję księgową. Dane przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozchody	Plan pierwotny	Plan na dzień 31 grudnia 2025 r.	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2025 r.
Rozchody ogółem	324 878,00	324 668,43	324 668,43
Splaty pożyczek i kredytów	79 878,00	324 668,43	324 668,43
Wykup innych papierów wartościowych	245 000,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00

Dane dotyczące rozchodów wykazano w poz. D2, poz. D21 i D23 sprawozdania Rb - NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.

Ustalenia:

- 1) W zakresie wartości planowanych rozchodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2025 r. a planem rozchodów ustalonym w uchwale budżetowej (ostatniej zmiany planu) na 2025 r. nie stwierdzono różnic.
- 2) Stwierdzono, że w objętym kontrolą sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. w poz. D2 „*Rozchody ogółem*”, poz. D21 „*Splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych*”, wykazano rozchody w wysokościach zgodnych z ewidencją księgową, tj. zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133 z późn. zm.).



IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zagadnienie powyższe skontrolowano pod kątem przestrzegania przepisów regulujących gospodarkę mieniem komunalnym, według stanu prawnego w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie, to jest:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1145, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 725),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1153, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1061, z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213).

Kontrolą objęto 2025 rok.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie danych zawartych w rejestrze uchwał i zarządzeń kontrolujący stwierdzili, że Rada Miejska Nieszawa uchwałą nr VI-44/07 z dnia 24 kwietnia 2007 r. określiła zasady w zakresie sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy na rzecz ich najemców. W pozostałym zakresie Rada Miejska Nieszawa nie podjęła uchwały dotyczącej spraw majątkowych gminy (z wyłączeniem sprzedaży lokali na rzecz ich najemców), przekraczających zakres zwykłego zarządu, określonych w art. 18 ust.2 pkt.9 lit. "a" ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, tj. nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata. Organ stanowiący każdorazowo uchwałą wyrażał zgodę na zbycie, nabycie oraz obciążanie nieruchomości.
- 2) W okresie objętym kontrolą Miasto Nieszawa dokonywało zbycia nieruchomości z udzieleniem bonifikaty. Zagadnienie szczegółowo opisano w części dotyczącej sprzedaży lokali mieszkalnych.
- 3) Gmina Miasto Nieszawa opracowała wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasta Nieszawa na mocy uchwały XL-213/22 z dnia 27 maja 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Nieszawa na lata 2022-2026.
Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy obowiązujący w dniu kontroli opracowany został zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 172 ze zm.) i obejmował w szczególności:
 - prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego Gminy Miasta Nieszawa,
 - analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali z podziałem na kolejne lata,
 - planowaną sprzedaż lokali,
 - zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu,
 - sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład

mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy,

- źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach,
- wysokość kosztów w kolejnych latach, z podziałem na koszty bieżącej eksploatacji, remontów oraz koszty modernizacji lokali i inwestycyjne,
- inne działania mające na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

- 4) Kontrolujący sprawdzili również, czy w kontrolowanym okresie został opracowany plan wykorzystania zasobu nieruchomości. W okresie objętym kontrolą plan wykorzystania zasobu nieruchomości został wprowadzony zarządzeniem nr 90/2024 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2025-2027.

Powyższy plan wykorzystania zasobu, w myśl przepisów art. 25 ust 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, opracowuje się na okres 3 lat. Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą sporządzano plan wykorzystania zasobu nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Nieszawa, który zawiera elementy wskazane w art. 25 ust. 2a pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tj.:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste,
- prognozę:
 - a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
 - c) wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
 - d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
- program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

1.1. Informacja o stanie mienia.

Burmistrz Miasta Nieszawa działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych opracowała oraz przedstawiła Radzie Miejskiej Nieszawa w dniu 31 marca 2026 r., tj. w terminie ustawowym do dnia 31 marca, informację o stanie mienia komunalnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miasta Nieszawa za 2025 rok wprowadzonym zarządzeniem nr 19/2026 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 31 marca 2026 r.

Sprawozdanie wraz z informacją o stanie mienia, zgodnie z przepisami art. 267 ust. 3 ustawy zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej i uzyskało pozytywną opinię Składu Orzekającego nr 7 Regionalna Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale nr 7/S/2026 z dnia 21 kwietnia 2026 r. Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w przywołanym powyżej przepisie ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia:

1) Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Miasta Nieszawa za 2025 r. została sporządzona zgodnie z wymogami przepisu art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zawierała informacje z zakresu:

- przysługujących praw własności,
- innych niż własność praw majątkowych oraz udziałach w spółce prawa handlowego,
- dane o zmianach w stanie mienia,
- dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzić należy, że wniosek pokontrolny nr 22 dotyczący wykazywania w informacji o stanie mienia dochodów uzyskiwanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych ujęty w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 stycznia 2023 r. znak RIO-KF-4104-46/2022 został wykonany.

2) Badaniem objęto rzetelność sporządzenia informacji o stanie mienia w zakresie dochodów z wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych w 2025 r. w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, oraz rozdziału 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”, § 0750 „Wpływy z najmu dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Kontrolujący stwierdzili, że zaprezentowane dane w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu, w załączniku pn. „Gmina Miejska Nieszawa. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok” w części dotyczącej wykonania dochodów na dzień 31 grudnia 2025 r., są tożsame (w zakresie ww. §§) z danymi wskazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2025 r.

1.2. Obrót nieruchomościami komunalnymi.

W latach 2024–2025 Gmina Miasto Nieszawa dokonała następującego obrotu nieruchomościami:

Lp.	Rodzaj obrotu nieruchomościami	Ilość	
		Rok 2024	Rok 2025
1.	Nabycie nieruchomości, w tym:		
1.1.	- w drodze kupna	2	2
1.2.	- w drodze darowizny	0	1
1.3.	- w drodze komunalizacji	0	0
1.4.	- nieodpłatnie przekazane przez Skarb Państwa	0	0
1.5.	- na podstawie decyzji ZDIR (za odszkodowaniem)	0	0
1.6.	- w drodze licytacji komorniczej	0	0
1.7.	- inne	0	0
2.	Sprzedaż nieruchomości, w tym:		
2.1.	- w trybie przetargowym, w tym:	1	2
2.1.1.	• w przetargu nieograniczonym	1	2
2.1.2.	• w przetargu ograniczonym	0	0
2.2.	- w trybie bezprzetargowym	0	7
3.	Zamiana nieruchomości	1	0

4.	Wieczyste użytkowanie	0	0
5.	Najem i dzierżawa, w tym:		
5.1.	- najem lokali użytkowych	0	0
5.2.	- najem lokali mieszkalnych	9	11
5.3.	- dzierżawa	12	2
6.	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0	0
7.	Oddanie w trwały zarząd	0	0
8.	Prywatyzacja i inne przekształcenia własnościowe	0	0
9.	Użyczenie	0	2

Kontrolą objęto obrót nieruchomościami dokonany w 2025 roku.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości.

Kontrolą objęto:

- poprawność wyboru trybu sprzedaży,
- realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę Miasto Nieszawa, określoną w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- przestrzeganie procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów,
- prawidłowość ustalania cen zbywanych nieruchomości,
- zastosowanie zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
- terminowość rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- formy zawarcia umowy sprzedaży (akt notarialny).

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, iż w okresie objętym kontrolą, tj. w 2025 r. Gmina Miasto Nieszawa dokonała sprzedaży 1 nieruchomości gruntowej niezabudowanej oraz 8 lokali mieszkalnych. Wykaz sprzedanych lokali mieszkalnych i nieruchomości gruntowych prezentują poniższe tabele:

Tab. 1 – lokale mieszkalne zbyte w 2025 r.

Lp.	Położenie	Pow. lokalu (m ²)	Tytuł zbycia Akt notarialny Rep. A	Wartość z operatu szacunkowego (w PLN)	Udzielona bonifikata	Tryb sprzedaży	Kwota jaką kupujący zapłacili z uwzględnieniem bonifikaty	Data zdjęcia składnika z ewidencji księgowej
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogrodowa 3 Lokal nr 1	45,89	1528/2025 z dnia 07.04.2025 r.	137 400,00	85%	Bezprzetargowy wykup na rzecz najemców lokalu	20 610,00	07.04.2025 r.
2.	Ogrodowa 3 Lokal nr 2	61,13	2501/2025 z dnia 03.06.2025 r.	183 000,00	85%	Bezprzetargowy wykup na rzecz najemców lokalu	27 450,00	03.06.2025 r.
3.	Ogrodowa 3 Lokal nr 3	50,67	2494/2025 z dnia 23.06.2025	151 700,00	85%	Bezprzetargowy wykup na rzecz najemców lokalu	22 755,00	03.06.2025 r.
4.	Ogrodowa 3 Lokal nr 4	37,87	1972/2025 z dnia 29.04.2025 r.	113 400,00	85%	Bezprzetargowy wykup na rzecz najemców lokalu	17 010,00	03.06.2025 r.
5.	Ogrodowa 3 Lokal nr 5	61,02	2508/2025 z dnia 03.06.2025	182 700,00	85%	Bezprzetargowy wykup na rzecz najemców lokalu	27 405,00	29.04.2025 r.

6.	Ogrodowa 3 Lokal nr 6	32,78	1542/2025 z dnia 07.04.2025 r.	98 200,00	85%	Bezprzetargowy wykup na rzecz najemców lokalu	14 730,00	07.04.2025 r.
7.	Ogrodowa 3 Lokal nr 7	45,11	1535/2025 z dnia 07.04.2025 r.	135 000,00	85%	Bezprzetargowy wykup na rzecz najemców lokalu	20 250,00	07.04.2025 r.
8.	Kościuszki 1 lokal 13	62,51	5958/2025 z dnia 31.12.2025	115 200,00	BRAK	Przetarg ustny nieograniczony	151 500,00	31.12.2025 r.

Lokale zostały sprzedane wraz z przynależnościami (częściami wspólnymi, pomieszczeniami gospodarczymi) oraz ułamkowymi częściami gruntu.

Tab. 2 – zbyte nieruchomości gruntowe

Lp.	Nr działki	Pow. działki (ha)	Położenie nieruchomości	Opis nieruchomości	Tytuł zbycia	Kwota sprzedaży (w PLN)	Tryb sprzedaży	Data zdjęcia składnika z ewidencji księgowej
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	770	0,1282	Nieszawa	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, objęta miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego i znajduje się na terenach zabudowy mieszkalnej jednorodzinnej	Umowa sprzedaży nieruchomości, Rep. A nr 964/2025 z dnia 6 marca 2025 r.	70 725,00	Przetarg nieograniczony ustny	06.03.2025

1.2.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych.

W okresie poddanym kontroli, tj. w 2025 r. dokonano jednej transakcji polegającej na zbyciu nieruchomości gruntowej nieruchomości nr działki 770 o powierzchni 1282 m², położonej w miejscowości Nieszawa, ul. Stodólna, która została zbyta w trybie VI rokowań po drugim przetargu ustnym nieograniczonym niezabudowanej w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Kontroli poddano:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób publikacji,
- operat szacunkowy zbywanej nieruchomości,
- protokół z rokowań,
- umowę sprzedaży - akt notarialny,
- dowód zapłaty ceny nabycia nieruchomości.

Ustalenia:

- 1) Zgodę na sprzedaż nieruchomości Rada Miejska Nieszawa wyraziła uchwałą nr VI-36/2011 z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości, położonych na terenie Miasta Nieszawa.
- 2) Nieruchomość oznaczona nr 770 została sprzedana na podstawie VI ogłoszenia o rokowaniach w dniu 7 stycznia 2025 r. za kwotę 70 725,00 zł. Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że pierwszy ustny przetarg nieograniczony został rozstrzygnięty w dniu 6 czerwca 2023 r. i został zakończony wynikiem negatywnym. Drugi przetarg nieograniczony również został rozstrzygnięty wynikiem negatywnym w dniu 22 sierpnia 2023 r. Pierwsze rokowania zakończyły się wynikiem negatywnym w dniu 30 października 2023 r., drugie rokowania także zakończyły się wynikiem negatywnym w dniu 10 stycznia 2024 r., trzecie rokowania również zakończyły się 18 marca 2024 r. Kolejne rokowania, tj. czwarte i piąte zakończyły się wynikiem negatywnym odpowiednio 12 sierpnia 2024 r. oraz 21 października 2024 r.

- 3) Działka nr 770 była objęta miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego.
- 4) Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający przedmiotową nieruchomość, został wywieszany na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Nieszawa, ale informacja o jego wywieszeniu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu, w BIP oraz w prasie lokalnej, co jest niezgodne z art. 35 ust. 1 u.g.n., zgodnie, z którym ww. informację „zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. (...) Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.”. Wykaz nieruchomości z przedmiotową działką został wywieszony w okresie od 26 lutego 2020 r. do 18 marca 2020 r., tj. na okres 21 dni (w 2020 r. luty zawierał 29 dni). Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 u.g.n. W ogłoszeniu zawarto informację o pierwszeństwie w nabyciu nieruchomości w związku z art. 34 ust.1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Do akt kontroli włączono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dotyczący działki nr 770 ul. Stodólna - **akta kontroli nr 33/26/IV/1.**

W związku z naruszeniem zasady jawności postępowania gospodarowania mieniem komunalnym Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska Burmistrz Miasta Nieszawa, wyjaśniła, że „*Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie publikacji wykazów nieruchomości w Biuletynie Informacji Publicznej nie były wynikiem celowego zaniechania pracownika, lecz konsekwencją funkcjonującej w jednostce praktyki, sposobu przekazania obowiązków oraz przeoczenia obowiązku publikacji wykazów również w przypadku zbywania nieruchomości*”. Wyjaśnienia stanowią **akta kontroli nr 33/26/IV/2.**

- 5) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w VI rokowaniach cena działki nr 770 położonej w miejscowości Nieszawa została podana w kwocie wynoszącej 57 000,00 zł plus vat 23%.
- 6) Wartość rynkowa nieruchomości nr 770 została określona w operacie szacunkowym sporządzonych 3 lipca 2024 r. przez rzeczoznawcę majątkowego Panią Ewelinę Stodólską (uprawnienia nr 7625). Wartość niniejszej nieruchomości rzeczoznawca oszacował na kwotę 57 000,00 zł netto.
- 7) Operat szacunkowy stanowiący podstawę ustalenia ceny nieruchomości spełniał warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
- 8) W związku z tym, że cena wywoławcza zbywanej nieruchomości była niższa niż równowartość 100 000 euro, stosownie do uregulowań zawartych w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, jednostka nie była zobowiązana do publikacji wyciągu z ogłoszenia o przetargu w prasie codziennej ogólnokrajowej.
- 9) Cena nieruchomości ustalona została w kwocie nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego, tj. zgodnie z treścią art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z protokołem VI rokowań nieruchomości z dnia 7 stycznia 2025 r. cenę za działkę nr 770 ustalono na kwotę 70 725,00 zł brutto (tj. 57 500,00 zł netto oraz podatek vat 23% w kwocie 13 225,00).
- 10) Burmistrz Miasta Nieszawa ogłosiła o VI rokowaniach na sprzedaż nieruchomości w dniu 3 grudnia 2024 r. W ogłoszeniu o rokowaniach zawarto informacje wymagane § 25 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie o rokowaniach wywieszono na tablicy informacyjnej Urzędu Miasta Nieszawa w dniu 3

grudnia 2024 r., zdjęto w dniu 8 stycznia 2025 r.

- 11) Wysokość wadium dla objętej kontrolą nieruchomości ustalona została w wysokości nie mniejszej niż 5% i nie większej niż 20% ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości, tj. zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia i wynosiło 7 000,00 zł.
- 12) Zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów Burmistrz Miasta Nieszawa zarządzeniem nr 87/2024 z dnia 30 grudnia 2024 r. wyznaczył 3-osobowy skład komisji przetargowej dotyczącej działki nr 770.
- 13) Nabywca działki 770 dokonał wpłaty tytułem ceny nabycia nieruchomości w kwocie pomniejszonej o wartość wadium.
- 14) Umowę sprzedaży nieruchomości nr 770 dokonano w formie aktu notarialnego Rep. A nr 964/2025 z dnia 6 marca 2025 r. Treść umowy sprzedaży była adekwatna do ustaleń zawartych w protokole z rokowań.
- 15) Sprzedana nieruchomość została zdjęta z ewidencji księgowej w dniu 6 marca 2025 r.

1.2.1.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych.

Na podstawie zestawienia dokonanych transakcji sprzedaży lokali mieszkalnych stwierdzono, że w 2025 r. dokonano sprzedaży jednego lokalu w trybie przetargu ustnego nieograniczonego oraz sprzedaży siedmiu lokali w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców.

Sprzedaż lokalu w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Badaniem objęto sprzedaż lokalu mieszkalnego znajdującego się na ul. Kościuszki 1 m. 13 o pow. 61,51 m², który został zbyty w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na podstawie art. 38 ust. 2 u.g.n.

Ustalenia:

- 1) Zgodę na sprzedaż lokalu wyraziła Rada Miejska Nieszawa uchwałą nr XII-102/2025 z dnia 28 lutego 2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości.
- 2) Lokal mieszkalny został sprzedany w drugim przetargu ustnym nieograniczonym w dniu 29 sierpnia 2025 r. za cenę 151 500,00 zł.
- 3) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający przedmiotową nieruchomość, został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Nieszawa w dniu 28 lutego 2025 r. (zdjęty w dniu 21 marca 2025 r.), ale informacja o jego wywieszeniu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu, w BIP oraz w prasie lokalnej, co jest niezgodne z art. 35 ust. 1 u.g.n., zgodnie, z którym ww. informację „zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu (...) Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość”. Do akt kontroli włączono wykaz ww. nieruchomości **akta kontroli nr 33/26/IV/3**.
Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 u.g.n.
W związku z naruszeniem zasady jawności postępowania gospodarowania mieniem komunalnym Miasta Nieszawa wyjaśnienia w powyższym zakresie wskazano przy ustaleniach dotyczących zbycia nieruchomości nr 770 przy ul. Stodólnej, które stanowią **akta kontroli 33/26/IV/2**.
- 4) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 5) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży cena nieruchomości została

- podana w kwocie wynoszącej 150 000,00 zł.
- 6) Wartość rynkowa lokalu mieszkalnego została określona w operacie szacunkowym sporządzonym 25 października 2024 r. przez rzeczoznawcę majątkowego Panią Ewelinę Stodólską (uprawnienia nr 7625). Wartość niniejszej nieruchomości rzeczoznawca oszacował na kwotę 115 200,00 zł netto.
 - 7) Operat szacunkowy stanowiący podstawę ustalenia ceny nieruchomości spełniały warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
 - 8) W związku z tym, że cena wywoławcza zbywanych nieruchomości była niższa niż równowartość 100 000 euro, stosownie do uregulowań zawartych w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, jednostka nie była zobowiązana do publikacji wyciągu z ogłoszenia o przetargu w prasie codziennej ogólnokrajowej.
 - 9) Pierwszy przetarg nieograniczony został przeprowadzony w dniu 3 czerwca 2025 r. i zakończył się wynikiem negatywnym. Drugi przetarg nieograniczony został przeprowadzony w dniu 29 sierpnia 2025 r. i został w nim wyłoniony nabywca. Ogłoszenie o drugim przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 25 lipca 2025 r. Drugi przetarg przeprowadzono w okresie nie krótszym niż 30 dni i nie dłuższym niż 6 m-cy, tj. zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - 10) Cena lokalu ustalona została w kwocie nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego, tj. zgodnie z treścią art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z protokołem drugiego przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości z dnia 29 sierpnia 2025 r. cenę za lokal mieszkalny ustalono na kwotę 151 500,00 zł.
 - 11) Wysokość wadium dla objętej kontrolą nieruchomości ustalona została w wysokości nie mniejszej niż 5% i nie większej niż 20% ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości, tj. zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia i wynosiło 15 000,00 zł.
 - 12) Z przeprowadzonego drugiego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 29 sierpnia 2025 r. dotyczącego sprzedaży nieruchomości, został wyłoniony podmiot jako nabywca nieruchomości. Kupujący nabył przedmiotową nieruchomość za kwotę 151 500,00 zł.
 - 13) Zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów Burmistrz Miasta Nieszawa zarządzeniem nr 63/2025 z dnia 21 sierpnia 2025 r. wyznaczył skład osobowy komisji przetargowej.
 - 14) Nabywca lokalu w dniu 19 września 2025 r. dokonał wpłaty tytułem ceny nabycia nieruchomości w kwocie pomniejszonej o wartość wadium tj. 136 500,00 zł.
 - 15) W dniu 31 grudnia 2025 r. aktem notarialnym Rep. A nr 5958/2025 zawarto umowę sprzedaży lokalu oznaczonego nr 13 znajdującego się przy ulicy Kościuszki 1 o łącznej powierzchni 62,51 m². Treść umowy sprzedaży była adekwatna do ustaleń zawartych w protokole przeprowadzenia drugiego przetargu.
 - 16) Informację o wyniku przetargu sporządzono w dniu 25 lipca 2025 r. i podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Nieszawie oraz w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
 - 17) Sprzedany lokal został zdjęty z ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2025 r.

Sprzedaż lokali mieszkalnych położonych przy ul. Ogrodowej 3 pod nr od 1-7 (siedmiu lokali) na rzecz dotychczasowych najemców.

Ustalenia:

- 1) Zgodę na sprzedaż lokali Rada Miejska Nieszawa wyraziła zgodę następującymi uchwałami:
 - nr IX-73/24 z dnia 29 listopada 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 1 przy ulicy Ogrodowej 3 w Nieszawie,
 - nr XII-98/25 z dnia 28 lutego 2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 2 przy ulicy Ogrodowej 3 w Nieszawie,
 - nr XII-99/25 z dnia 28 lutego 2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 3 przy ulicy Ogrodowej 3 w Nieszawie,
 - nr XIV-117/25 z dnia 31 marca 2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 4 przy ulicy Ogrodowej 3 w Nieszawie,
 - nr XII-100/25 z dnia 28 lutego 2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 5 przy ulicy Ogrodowej 3 w Nieszawie,
 - nr XII-101/25 z dnia 28 lutego 2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 6 przy ulicy Ogrodowej 3 w Nieszawie,
 - nr IX-175/24 z dnia 29 listopada 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 7 przy ulicy Ogrodowej 3 w Nieszawie.

- 2) Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Nieszawie, ale ww. informacja nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu, BIP oraz w prasie lokalnej, co jest niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym informację „zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu” (...) *Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.*”.

Okres publikacji przedmiotowych wykazów na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami określonymi w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (dotyczy tylko wykazów wywieszonych na tablicy w Urzędzie Miasta w Nieszawie), tj.:

- wykaz z dnia 2 grudnia 2024 r. dotyczący lokali: nr 1 i 7 w terminie od 2 grudnia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. - **akta kontroli nr 33/26/IV/4**,
- wykaz z dnia 3 marca 2025 r. dotyczący lokali: nr 2,3,5,6 w terminie od 3 marca 2025 r. do 24 marca 2025 r. - **akta kontroli nr 33/26/IV/5**,
- wykaz z dnia 2 kwietnia 2025 r. dotyczący lokalu nr 4 w terminie 2 kwietnia 2025 r. do 23 kwietnia 2025 r. - **akta kontroli nr 33/26/IV/6**. W wykazie tym została omyłkowo wskazana kwota oraz powierzchnia lokalu przy ul. Ogrodowej 3 m. 6 zamiast lokalu przy ul. Ogrodowej 3 m. 4. Z uwagi na prawidłowe wskazanie w wykazie kwoty do zapłaty za nabycie lokalu przez dotychczasowego najemcę (tj. kwoty 17 010,00 zł, która została ustalona w związku z udzieleniem bonifikaty w wysokości 85% od kwoty 113 400,00 zł) ograniczono się do udzielenia instruktażu Pani Edycie Gębickiej – Pomocy administracyjnej w zakresie starannego i prawidłowego sporządzania ww. wykazu.

W związku z naruszeniem zasady jawności postępowania gospodarowania mieniem komunalnym Miasta Nieszawa wyjaśnienia w powyższym zakresie wskazano przy ustaleniach dotyczących zbycia nieruchomości nr 770 przy ul. Stodólnej, stanowią **akta kontroli 33/26/IV/2**.

- 3) Przedmiotem wszystkich transakcji był samodzielny lokal mieszkalny w rozumieniu art. 2 ust. 1-3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1048,

z późn. zm.).

- 4) Sprzedaż lokali mieszkalnych została dokonana w trybie bezprzetargowym zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Sprzedaż ww. lokali nastąpiła na rzecz najemców w związku z zawartą w dniu 8 marca 2008 r. umową najmu na czas nieoznaczony. Procedurę sprzedaży lokali mieszkalnych rozpoczął wniosek najemcy.
- 5) Wartość rynkowa każdej nieruchomości została określona w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego Ewelinę Stodólską, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Lokalizacja: Ogrodowa 3	Powierzchnia lokalu w m ²	Wartość lokalu określona w operacie szacunkowym w zł	Data sporządzenia operatu szacunkowego	Data zawartego protokołu rokowań
1	2	3	4	5	6
1.	Lokal nr 1	45,89	137 400,00	30.04.2024	05.03.2025
2.	Lokal nr 2	61,13	183 000,00	30.04.2024	05.03.2025
3.	Lokal nr 3	50,67	151 700,00	30.04.2024	24.03.2025
4.	Lokal nr 4	37,87	113 400,00	30.04.2024	11.04.2025
5.	Lokal nr 5	61,02	182 700,00	30.04.2024	24.03.2025
6.	Lokal nr 6	32,78	98 200,00	30.04.2024	05.03.2025
7.	Lokal nr 7	45,11	135 000,00	30.04.2024	05.03.2025

- 6) Operat szacunkowy stanowiący podstawę ustalenia ceny nieruchomości spełniał warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy, tj. zostały wykorzystane przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Protokoły rokowań ustalające warunki sprzedaży każdego lokalu były sporządzone nie później niż 12 kwietnia 2025 r. Postanowienia zawarte w umowie sprzedaży (aktach notarialnych) były tożsame z ustaleniami wskazanymi w protokołach rokowań.
- 7) Cena nieruchomości ustalona została w kwocie równej jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego, tj. zgodnie z treścią art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 8) Rada Miejska Nieszawa w uchwale nr VIII-67/24 z dnia 5 listopada 2024 r. określiła warunki udzielenia bonifikaty i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych wraz z udziałem w prawie własności należących do zasobu Gminy Miejskiej Nieszawa. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją najemców, kontrolujący stwierdzili, że dokonano naliczenia bonifikaty w wartości zgodnej z zasadami określonymi w ww. uchwale.
- 9) Umowę sprzedaży przedmiotowych lokali dokonano w formie aktu notarialnego, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Lokalizacja: Ogrodowa 3	Powierzchnia lokalu w m ²	Wartość udzielonej bonifikaty	Akt notarialny Rep. A nr	Kwota wskazana w akcie notarialnym, która miała zostać uiszczona przez nabywcę (po udzieleniu bonifikaty)
1	2	3	4	5	6
1.	Lokal nr 1	45,89	85%	1528/2025 z dnia 07.04.2025 r.	20 610,00
2.	Lokal nr 2	61,13	85%	2501/2025 z dnia 03.06.2025 r.	27 450,00
3.	Lokal nr 3	50,67	85%	2494/2025 z dnia 23.06.2025	22 755,00
4.	Lokal nr 4	37,87	85%	1972/2025 z dnia 29.04.2025 r.	17 010,00
5.	Lokal nr 5	61,02	85%	2508/2025 z dnia 03.06.2025	27 405,00

6.	Lokal nr 6	32,78	85%	1542/2025 z dnia 07.04.2025 r.	14 730,00
7.	Lokal nr 7	45,11	85%	1535/2025 z dnia 07.04.2025 r.	20 250,00

10) Nabywcy lokali mieszkalnych dokonali wpłat zgodnie z postanowieniami zawartymi w aktach notarialnych, tj. w kwotach przedstawionych w powyższej tabeli.

11) Sprzedane lokale mieszkalne zostały zdjęte z ewidencji księgowej w następujących wartościach:

Lp.	Lokalizacja: Ogrodowa 3	Powierzchnia lokalu w m ²	Wartość lokalu zdjęta z ewidencji księgowej	Data zdjęcia lokalu z ewidencji
1	2	3	4	5
1.	Lokal nr 1	45,89	38 299,71	07.04.2025
2.	Lokal nr 2	61,13	50 605,12	03.06.2025
3.	Lokal nr 3	50,67	41 948,99	03.06.2025
4.	Lokal nr 4	37,87	53 469,75	03.06.2025
5.	Lokal nr 5	61,02	31 587,00	29.04.2025
6.	Lokal nr 6	32,78	27 372,92	07.04.2025
7.	Lokal nr 7	45,11	37 628,44	07.04.2025

1.2.2. Nabycie nieruchomości.

Z analizy dokumentów wynika, że w 2025 r. Gmina Miasto Nieszawa nabyła trzy nieruchomości, tj. odpłatnie działkę nr 371/44 i 2/6 udziałów działki 499 oraz w drodze darowizny działkę nr 386/13.

Nabycie nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki o nr 371/44 o powierzchni 0,0026 ha, położonej przy ul. Osiedlowej 6A.

Ustalenia:

- 1) Rada Miejska Nieszawa uchwałą nr XII-103/25 z dnia 28 lutego 2025 r. wyraziła zgodę na nabycie nieruchomości gruntowej na rzecz Gminy Miejskiej Nieszawa do gminnego zasobu nieruchomości, tj. działki nr 371/44.
- 2) W dniu 23 lipca 2024 r. zostało zawarte porozumienie dotyczące nabycia gruntu w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi Gminnej nr 161025C ul. Osiedlowa w Nieszawie”. Gminę reprezentowała Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska. W niniejszym porozumieniu strony ustaliły, że wartość gruntu wynosi 2 250,00 zł oraz gmina zastrzegła sobie prawo do odstąpienia od postanowień niniejszego porozumienia, jeżeli Rada Miejska Nieszawa nie wyrazi zgody na zakup przedmiotowej nieruchomości.
- 3) W dniu 11 grudnia 2025 r. sporządzono akt notarialny umowy sprzedaży nieruchomości Rep. A nr 5613/2025, z którego wynika, że Gmina Miejska Nieszawa dokonała nabycia nieruchomości zgodnie z porozumieniem, tj. w kwocie 2 250,00 zł. W kacie notarialnym zawarto informację o kontrasygnacie Skarbnika Miasta Nieszawa. Wydatek w związku z zakupem ww. nieruchomości dokonano w dniu 10 grudnia 2025 r.
- 4) Nabyta nieruchomość gruntowa została przyjęta na stan majątku i ujęta w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 11 grudnia 2025 r. w kwocie 3 245,40 zł, tj. powiększonej o koszty notarialne 995,40 zł.

Nabycie nieruchomości gruntowej 2/6 udziałów, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka o nr 499 o powierzchni 0,0857 ha, położonej przy ul. Przeskok.

Ustalenia:

- 1) Rada Miejska Nieszawa uchwałą nr XI-84/24 z dnia 27 grudnia 2024 r. wyraziła zgodę na nabycie 2/6 części nieruchomości gruntowej na rzecz Gminy Miejskiej Nieszawa do gminnego zasobu nieruchomości, tj. działki nr 499.
- 2) W dniu 15 lipca 2025 r. została zawarta umowa przedwstępna nabycia gruntu. Gminę reprezentowała Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska z kontrasygnatą Skarbnika. W niniejszym porozumieniu strony ustaliły, że wartość każdego z udziałów, tj. 1/6 nieruchomości wynosi 15 000,00 zł.
- 3) W dniu 22 sierpnia 2025 r. sporządzono akt notarialny umowy sprzedaży nieruchomości z Rep. A nr 3885/2025, z którego wynika, że Gmina Miejska Nieszawa dokonała nabycia nieruchomości zgodnie z porozumieniem, tj. w kwocie 30 000,00 zł za 2/6 udziału nieruchomości. Wydatek w związku z zakupem ww. nieruchomości dokonano w dniu 27 sierpnia 2025 r.
- 4) Nabyta nieruchomość gruntowa została przyjęta na stan majątku i ujęta w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 22 sierpnia 2025 r. w kwocie 31 726,51 zł, tj. kwota zakupu powiększona o koszty notarialne 1 725,28 zł.

Nieodpłatne nabycie nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 386/13 o powierzchni 0,2561 ha położonej w Nieszawie.

Ustalenia:

- 1) Rada Miejska Nieszawa uchwałą nr XVII-110/2016 z dnia 19 lipca 2016 r. roku wyraziła zgodę na nieodpłatne przyjęcie nieruchomości na własność Gminy Miasto Nieszawa od prywatnych właścicieli działki nr 386/13 o powierzchni 0,2561 ha.
- 2) W dniu 22 października 2024 r. zawarto porozumienie, w którym strony ustaliły, iż gmina przedmiotową nieruchomość nabędzie bezpłatnie, a wartość działki wynosi 25 610,00 zł
- 3) W dniu 25 stycznia 2025 r. sporządzono akt notarialny umowy przekazania własności nieruchomości z Rep. A nr 135/2025. Gmina Miasto Nieszawa dokonała nabycia nieruchomości zgodnie z sporządzonym porozumieniem.
- 4) Nabyta nieruchomość została naniesiona do ewidencji księgowej w kwocie 25 610,00 zł w dniu 10 stycznia 2025 r.

1.2.3. Zamiana nieruchomości.

W 2025 r. Gmina Miasto Nieszawa nie dokonywała zamiany nieruchomości.

1.2.4. Dzierżawa i najem lokali użytkowych i lokali mieszkalnych.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1061, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 725, z późn. zm.)

w zakresie prawidłowości stosowanych procedur najmu i wdzierżawiania nieruchomości komunalnych, a mianowicie:

- stosowania zasady jawności poprzez sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia – art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- przestrzegania przepisu art. 37 ust. 1 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. oddawanie w dzierżawę nieruchomości komunalnych na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony w drodze przetargu,
- prawidłowości zabezpieczenia interesów Gminy Miasto Nieszawa w zawieranych umowach,
- prawidłowości wnoszenia opłat.

1.2.4.1. Dzierżawa.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że w kontrolowanym okresie, tj. w 2025 r. zawarto dwie umowy dzierżawy. Umowy były sporządzane na okres krótszy niż 3 lata.

Ustalenia:

- 1) W dniu 30 września 2025 oraz 1 października 2025 r. (stwierdzono na podstawie pieczęci z datą wpływu) do Urzędu Miasta w Nieszawie wpłynęły podania z prośbą o wydzierżawienie gruntów w miejscowości Nieszawa, tj. dotyczy działki nr 618/16 w części o pow. 51,75 m² (dotyczy pierwszego dzierżawcy oraz działki nr 618/16 o powierzchni 100 m² dotyczy drugiego dzierżawcy).
- 2) Kontrolujący ustalili, że nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat ww. nieruchomości i w następstwie nie podano do publicznej wiadomości na zasadach określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
Do akt kontroli włączono podania o wydzierżawienie ww. gruntów oraz zawarte umowy dzierżawy – **akta kontroli nr 33/26/IV/7**.
W związku z naruszeniem zasady jawności postępowania gospodarowania mieniem komunalnym Miasta Nieszawa, poprzez niesporządzenie wykazu nieruchomości oraz w następstwie braku jego publikacji, Burmistrz Miasta Nieszawa Pani Beata Podlewska wskazała, że powyższa nieprawidłowość wynikała z przeoczenia. Pełna treść stanowi **akta kontroli nr 33/26/IV/2**.
- 3) Umowy dzierżawy zostały zawarte z osobą, która wystąpiła z wnioskiem o dzierżawę. Na przedmiotowe nieruchomości nie zawierano wcześniej umów dzierżawy. Umowy zawarto na okres od 1 października 2025 r. do 30 września 2028 r.

1.2.4.2. Najem.

Kontrolujący skonstatowali, iż w jednostce kontrolowanej w 2025 r. zawarto umowy najmu 11 lokali mieszkalnych. Kontrolą objęto 4 umowy najmu lokalu komunalnego oraz 1 umowę na lokal socjalny.

Najem lokali komunalnych.

Kontrolą objęto 4 umowy najmu lokali komunalnych:

- umowę najmu lokalu mieszkalnego komunalnego położonego w Nieszawie przy ul. Stodólnej 16 m.2, o powierzchni 34,60 m², zawartą w dniu 4 marca 2025 r. od dnia 4 marca 2025 r. na czas nieokreślony,

- umowę najmu lokalu mieszkalnego komunalnego położonego w Nieszawie przy ul. Narutowicza 1 m. 8, o powierzchni 40,52 m², zawartą w dniu 4 kwietnia 2025 r. od dnia 4 kwietnia 2025 r. na czas nieokreślony,
- umowę najmu lokalu mieszkalnego komunalnego położonego w Nieszawie przy ul. 3 Maja 4 m.5, o powierzchni 43,45 m², zawartą w dniu 30 stycznia 2025 r. od dnia 30 stycznia 2025 r. na czas nieokreślony,
- umowę najmu lokalu mieszkalnego komunalnego położonego w Nieszawie przy ul. Stodólnej 16 m.1, o powierzchni 37,90 m², zawartą w dniu 20 marca 2025 r. od dnia 20 marca 2025 r. na czas nieokreślony.

Ww. lokale mieszkalne wchodzą w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasto Nieszawa. Umowy najmu zostały zawarte pomiędzy Gminą Miasto Nieszawa reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Nieszawa a Najemcą.

Ustalenia:

- 1) Stawki czynszu zostały ustalone zgodnie z zarządzeniem nr 39/2022 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 14 lipca 2022 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za najem lokali mieszkalnych w mieszkaniowym zasobie Gminy Miejskiej Nieszawa z uwzględnieniem uchwały nr XL-213/22 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 27 maja 2022 r. dotyczącej ustalenia czynników obniżających i podwyższających stawkę wyliczenia czynszu oraz uchwały nr XLII-224/22 z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Nieszawa na lata 2022-2026.
- 2) Umowy ww. lokali zawarto na czas nieokreślony, zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 725), którego treść brzmi: „*umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu związanego ze stosunkiem pracy lub najmu socjalnego lokalu, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator*”. W złożonych wnioskach lokatorzy nie zawarli potrzeby zawarcia umowy na czas określony, zatem umowy zostały zawarte zgodnie z ustawą. W oparciu o powyższe ustalenia stwierdzić należy, że wniosek pokontrolny nr 23 zawarty w wystąpieniu pokontrolnym znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r. został wykonany.
- 3) Wykaz należności miesięcznych za najem w zawartych umowach ustalono w § 11 pkt. od 1-6 (we wszystkich umowach), tj.: wysokość czynszu, możliwość jego waloryzacji, zobowiązanie najemcy do uiszczania opłat za świadczenia związane z eksploatacją mieszkania.
- 4) W sporządzanych umowach zostały w należyty sposób zabezpieczone interesy Miasta, poprzez zawarcie w nich zapisów dotyczących wysokości i terminów jego płatności, naliczania odsetek w przypadku nieterminowego regulowania czynszu za najem oraz zasad korzystania z najmowanej nieruchomości.

Najem lokali mieszkalnych socjalnych.

Kontrolą objęto 1 umowę najmu lokalu socjalnego położonego w Nieszawie przy ul. 3 Maja 23/2, o powierzchni 36,8 m², zawartą w dniu 9 czerwca 2025 r. na okres 5 lat, tj. od dnia 9 czerwca 2025 r. do dnia 8 czerwca 2030 r. Ww. lokal mieszkalny wchodzi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasto Nieszawa.

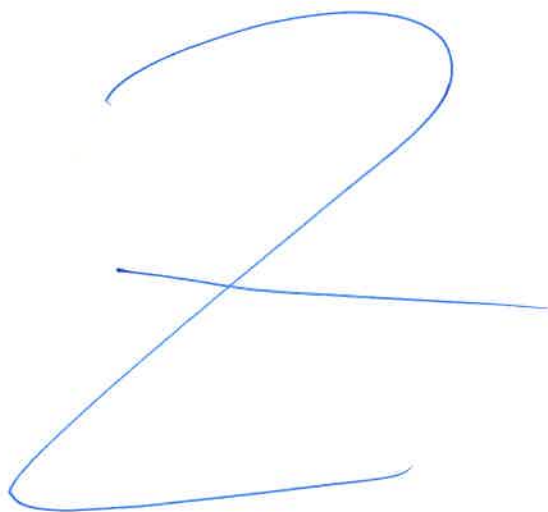
Umowa najmu została zawarta pomiędzy Gminą Miasto Nieszawa reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Nieszawa a Najemcą.

Ustalenia:

- 1) Stawki czynszu zostały ustalone zgodnie z zarządzeniem nr 39/2022 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 14 lipca 2022 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za najem lokali mieszkalnych w mieszkaniowym zasobie Gminy Miejskiej Nieszawa.
- 2) Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że lokatorzy złożyli wniosek z prośbą o najem lokalu socjalnego.
- 3) Umowy ww. lokali zostały zawarte na czas określony, zgodnie z zapisem art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 725) z dnia 21 czerwca 2001 r.
- 4) Wykaz należności miesięcznych za najem w zawartych umowach ustalono w § 11 pkt. od 1-6 (we wszystkich umowach), tj.: wysokość czynszu, możliwość jego waloryzacji, zobowiązanie najemcy do uiszczania opłat za świadczenia związane z eksploatacją mieszkania.
- 5) W sporządzanych umowach zostały w należyty sposób zabezpieczone interesy Miasta, poprzez zawarcie w nich zapisów dotyczących wysokości i terminów jego płatności, naliczania odsetek w przypadku nieterminowego regulowania czynszu za najem oraz zasad korzystania z najmowanej nieruchomości.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Gmina Miasto Nieszawa w okresie objętym kontrolą nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Na podstawie sporządzonego wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Nieszawa, ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 28 maja 2026 r. (do dnia kontroli) funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nieszawie.

Prawidłowość rozliczeń Gminy Miasta Nieszawa z podległymi jednostkami organizacyjnymi, skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) - zwanej dalej ustawą o finansach publicznych,
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) - zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) - zwanej dalej ustawą o rachunkowości,
- rozporządzenia Ministra Finansów dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - zwanego dalej rozporządzenie w sprawie rachunkowości,
- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652 z późn. zm.),
- polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 52/20217 Burmistrza Miasta w Nieszawie z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie (...) prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla Budżetu Gminy Miejskiej i Urzędu Miasta w Nieszawie wraz ze zmianami.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych,
- sporządzania sprawozdań jednostkowych budżetowych, finansowych i w zakresie operacji finansowych,
- przekazywania i rozliczania środków finansowych na wydatki oraz rozliczania uzyskanych przez jednostki dochodów.

W powyższym zakresie kontrolą objęto niżej wymienione jednostki:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nieszawie.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu oraz obsługi finansowo – księgowej i bankowej jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Nieszawa zawierają **akta kontroli nr 33/26/I/5**.

Obsługę finansowo-księgową ww. jednostki oświatowej w kontrolowanym okresie, tj. w latach 2024-2025 prowadził Urząd Miasta w Nieszawie, na mocy uchwały nr XXXII-167/21 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 25 października 2021 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi

administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Nieszawa oraz samorządowej instytucji kultury. W przypadku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nieszawie obsługa finansowo-księgowa prowadzona była we własnym zakresie. Ustalono, że ww. jednostki posiadały odrębne rachunki bankowe, księgi rachunkowe oraz sporządzały sprawozdania budżetowe i finansowe.

1.1 Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych.

Obowiązki wynikające z przepisów art. 248 ust. 1 i 2 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie projektu i planu finansowego na 2025 rok dla objętych kontrolą jednostek budżetowych Gminy Miasta Nieszawa opisano szczegółowo w części III.1. niniejszego protokołu kontroli.

1.2 Sporządzanie sprawozdań jednostkowych budżetowych, finansowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą objęto sprawozdania Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nieszawie oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nieszawie w zakresie sporządzania:

- sprawozdań budżetowych: Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za wszystkie okresy sprawozdawcze w 2025 r.,
- sprawozdań finansowych na dzień 31 grudnia 2025 r.,
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych: Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r.

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań;
- spełnienia wymogów formalnych sprawozdań;
- przestrzeganie obowiązku sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym (adnotacja o sprawdzeniu).

Ustalenia:

- 1) Zarządzeniem nr 70/2018 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 20 października 2018 r. w sprawie określenia formy przekazywania budżetowych ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Nieszawa przekazują do Burmistrza Miasta Nieszawa sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie dokumentu elektronicznego na zasadach określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 2) Sprawozdania budżetowe i finansowe za 2025 r. zostały sporządzone i przekazane z zachowaniem przepisów § 32 i 33 ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 roku, poz. 342) oraz przekazane w terminach określonych w załączniku nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego – Skarbnika oraz Kierownika jednostki obsługującej, a w przypadku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej przez Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki. Tym samym

stwierdzono wykonanie wniosku pokontrolnego ujętego w pozycji 11 wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-46/2022 z dnia 27 stycznia 2023 r.

- 3) Sprawozdania Rb-Z i Rb-N zostały przekazane w terminach określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.).
- 4) Burmistrz Miasta Nieszawa przekazała podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, zgodnie z przepisami art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 ww. ustawy.
- 5) Kierownicy kontrolowanych jednostek przedłożyli Burmistrzowi projekty planów finansowych i plany finansowe sporządzone i zatwierdzone przez Dyrektorów jednostek oświatowych, zgodnie z kompetencjami kierowników szkół określonymi przepisami art. 10 c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

1.3. Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych na wydatki.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej,
- zgodności przekazanych z budżetu środków finansowych z kwotami wydatków wykonanych, ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb – 28S za 2025 r. sporządzonych przez: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nieszawie.

Kontrolą objęto:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki,
- obroty kont analitycznych 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzonych dla kontrolowanych jednostek budżetowych.

Ustalenia:

- 1) Zasady funkcjonowania konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” określone w obowiązującej polityce rachunkowości są zgodne z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...).
- 2) Ewidencję rozliczeń z ww. jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez tę jednostkę wydatków budżetowych prowadzono w księgach budżetu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.
- 3) Ewidencję szczegółową do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.
- 4) Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej kontrolowanych jednostek z ewidencją syntetyczną, czym dopełniony został obowiązek wynikający z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, prowadzi się je (...) jako wyodrębniony system ksiąg (...) uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Planowane i wykonane wydatki jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2025 r.:

Lp	Jednostka organizacyjna	Wydatki na dzień 31.12.2025 r.		% Wykonania	Środki przebrane na rachunek jednostki budżetowej	Zwrot niewykorzystanych środków: kwota/ data
		Plan po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7
1	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nieszawie	2 648 298,32	2 484 298,32	93,80	2 532 095,15	47 796,83 zł w dniu 30.12.2025 r. wb 305/2025
2	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie	5 472 907,47	5 107 796,33	93,32	5 107 796,33	Brak dokonywanych zwrotów. Środki były przebrane na rachunek jednostki zgodnie zapotrzebowaniem, co potwierdza konto 223-26
Razem		8 121 205,79	7 592 094,65	x	7 639 891,48	47 796,83

- 5) Na podstawie zapisów na ww. kontach analitycznych ustalono, że zrealizowane wydatki ujęto na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną Wn konta 902 „Wydatki budżetu” w okresach miesięcznych, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), zgodnie z którymi: na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) wskazującymi, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Stwierdzono, że w próbie objętej kontroli niewykorzystane środki przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nieszawie przekazane zostały na rachunek gminy. Tym samym stwierdzić należy, że wniosek pokontrolny ujęty pod poz. 5c w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 stycznia 2023 r. znak RIO-KF-4104-46/2022 został wykonany.
- 6) Kwota ogółem z kolumny „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S za 2025 r. jest zgodna z kwotą wykazaną w pozycji „Zrealizowane wydatki budżetowe” zestawienia zmian w funduszu jednostki (poz. I.1.2), sporządzonego na dzień 31 grudnia 2025 r., w sprawozdaniach jednostek objętych kontrolą.
- 7) Na koniec 2025 r. łączne kwoty przekazanych z rachunku budżetu środków na wydatki dla kontrolowanych jednostek, po uwzględnieniu zwrotów niewykorzystanych środków finansowych (47 796,83 zł), były zgodne z kwotami wydatków wykonanych ujętych w jednostkowych rocznych sprawozdaniach Rb-28S za 2025 r., sporządzonych przez kontrolowane jednostki.

1.4. Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej oraz zgodności przekazanych do budżetu środków finansowych z kwotami dochodów wykonanych ujętych w sprawozdaniach rocznych Rb-27S za 2025 r. sporządzonych przez: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nieszawie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie.

Kontrolą objęto:

- jednostkowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2025 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające odprowadzenie dochodów przez badane jednostki,
- obroty kont analitycznych 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzonych dla kontrolowanych jednostek budżetowych.

Ustalenia:

- 1) Zasady funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” określone w obowiązującej polityce rachunkowości są zgodne z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...).
- 2) Ewidencję rozliczeń z ww. jednostkami budżetowymi z tytułu pobieranych przez te jednostki dochodów budżetowych, prowadzono w księgach budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Planowane i wykonane dochody jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2025 r. przedstawiono poniżej:

Lp	Jednostka organizacyjna	Dochody na dzień 31.12.2025 r.		% Wykonania	Środki przelane na rachunek budżetu gminy
		Plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6
1	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nieszawie	9 100,000	8 941,88	98,26	8 941,88
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie	464,70	882,47	189,90	882,47
Razem		9 564,70	9 824,35	X	9 824,35

- 3) Stwierdzono, że kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych przekazane przez ww. jednostki budżetowe zaewidencjonowane były na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. Odprowadzenie dochodów przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej następowało w dniach: 31 stycznia 2025 r. - kwota 5 199,10 zł oraz 112,78 zł (wb 31/2025 z dnia 31 stycznia 2025 r.), 30 kwietnia 2025 r. - kwota 914,00 zł (wb 39/2025 z dnia 30 kwietnia 2025 r.), 31 maja 2025 r. - kwota 148,00 (wb 40/2025 z dnia 31 maja 2025 r.), 30 czerwca 2025 r. - kwota 246,00 zł (wb 41/2025 z dnia 30 czerwca 2025 r.), 31 lipca 2025 r. - kwota 210,00 zł (wb 42/2025 z dnia 31 lipca 2025 r.), 31 sierpnia 2025 r. - kwota 375,00 zł (49/2025 z dnia 31 sierpnia 2025 r.), 30 września 2025 r. - kwota 361,50 zł (wb 62/2025 z dnia 30 września 2025 r.), 18 listopada 2025 r. - kwota 287,50 zł (wb 68/2025 z dnia 18 listopada 2025 r.), 31 grudnia 2025 r. - kwota 264,00 zł oraz 824,00 zł (wb 85/2025 z dnia 31 grudnia 2025 r.). Odprowadzenie dochodów Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nastąpiło w dniu 31 grudnia 2025 r. w kwocie 882,47 zł (wb 145/2025).
- 4) Na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-27S, złożonych przez kontrolowane jednostki budżetowe, dokonano księgowania: Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” / Ma 901 „Dochody budżetu”.

1.5. Przestrzeganie kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Kontrolą objęto realizację zadań zastrzeżonych dla kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych jako kierowników jednostek obsługiwanych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez kierownika jednostki obsługiwanej, tj. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nieszawie (tj. jednostki objętej wspólną obsługą administracyjną, finansową i organizacyjną na mocy uchwały nr XXXII-167/21 z dnia 25 października 2021 r.), obowiązku sporządzenia i zatwierdzania projektu planu finansowego na rok 2024 oraz 2025, planów finansowych i ich zmian oraz w zakresie dysponowania środkami publicznymi, zgodnie z przepisami:

- art. 10 c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1907 ze zm.),
- art. 44, art. 46, art. 248 ust. 2 oraz art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.),
- § 5 ust. 3, § 8 ust. 5 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718).

Kontrolą objęto:

- projekt planu finansowego na rok 2024 oraz 2025,
- plan finansowy na ww. lata wraz ze zmianami,
- dowody księgowe (wybrane faktury z największymi kwotami w 2024 oraz 2025 roku i 2026 roku), które wymieniono poniżej:

2024 r.

Lp	Data wystawienia	Nr faktury	Wystawił	Kwota
1	2	3	4	5
1.	25.09.2024 r.	2574/MAG/2024	Przedsiębiorstwo Handlowe „ARES”	1 407,56
2.	27.09.2024 r.	FR/4/09/2024	Szkoła Tańca „Young Breakers” Damian Hubert	1 000,00
3.	15.10.2024 r.	FSg 019/G/10/2024	Zakład Transportu Handlu i Usług Sp.z o.o.	2 199,99
4.	19.11.2024 r.	FS/662/11/2024	Gantrap Agnieszka Utnicka	1 819,39
5.	02.12.2024 r.	2604/2024	Ośrodek Informatyki w Bydgoszczy – Centrum Edukacyjne	567,00
Razem				5 174,55

2025 r.

Lp	Data wystawienia	Nr faktury	Wystawił	Kwota
1	2	3	4	5
1.	31.01.2025 r.	134/K/01/2025	Z.G.K. Groneko Sp. z o.o.	1 171,80
2.	05.02.2025	305/MAG/2025	Przedsiębiorstwo Handlowe „ARES”	1 673,80
3.	01.04.2025 r.	FS 52/2025	Spółdzielnia Socjalna „Spizarnia Kujawska”	6 156,00
4.	07.04.2025 r.	FS/122/4/2025	Gantrap Agnieszka Utnicka	1 230,67
5.	03.11.2025 r.	FV/2025/11/0523	TAURUS Ochrona Group Sp. z o.o.	172,20
Razem				10 404,47

Ustalenia:

- 1) Działając na mocy przepisów art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nieszawie otrzymał informację niezbędną do opracowania projektu planu finansowego, co zostało potwierdzone stosownymi podpisami.
- 2) Po otrzymaniu informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nieszawie dostosował projekt planu do uchwały budżetowej wypełniając tym samym wymogi § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych w związku z art. 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- 3) Dopelnienie przepisów z art. 248 i 249 ustawy o finansach publicznych zostało szczegółowo opisane w pkt. III.1. niniejszego protokołu.
- 4) Zmiany w trakcie roku w planach dochodów i wydatków dokonywane były przez organ stanowiący lub wykonawczy Miasta na wnioski Dyrektora jednostki. Ww. zawiadomienia stanowiły podstawę dokonania zmian przez Dyrektora w planie finansowym podległej jednostki. Zmieniony plan finansowy był zatwierdzany przez Dyrektora.
- 5) W latach 2024-2025 zatwierdzenia do wypłaty faktur dotyczących wydatków Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nieszawie dokonywała Burmistrz Miasta Nieszawa. Na fakturach umieszczono pieczęć „Sprawdzono pod względem merytorycznym” z podpisem kierownika jednostki obsługującej lub osoby do tego wyznaczonej. Sprawdzenie merytoryczne to wstępna analiza czy dokument jest zgodny z określonymi zasadami oraz sprawdzenie rzetelności zawartych w dokumencie danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, a także czy dokument został wystawiony przez właściwą jednostkę i czy wydatek jest zgodny z zatwierdzonym planem finansowym. Zatwierdzenie do wypłaty to decyzja, że dokument jest gotowy do wypłaty, po ewentualnych korektach lub uzupełnieniach. Zatem sprawdzenie merytoryczne jest etapem, który prowadzi do zatwierdzenia do wypłaty, natomiast zatwierdzenie do wypłaty to ostateczna decyzja. Niewątpliwie zatwierdzenie do wypłaty na dowodzie księgowym określonej kwoty winno być dokonywane przez kierownika jednostki obsługiwanej. Zaznaczyć należy, że w 2026 r. zatwierdzenia wydatków Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nieszawie dokonywała Dyrektor szkoły.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Gmina Miasta Nieszawa nie posiada jednostek organizacyjnych z formą finansowania przewidzianą dla samorządowych zakładów budżetowych.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

1. Protokół z kontroli kasy.
2. Wykaz akt kontroli.

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

Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7)¹.

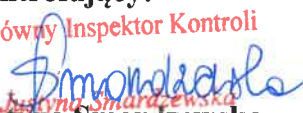
Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 2/2026 dnia 28 maja 2026 r.

Nieszawa, dnia 24 sierpnia 2026 r.

Podpisy²

Kontrolujący:

Główny Inspektor Kontroli


Justyna Smardzewska
Główny Inspektor kontroli

URZĄD MIASTA
87-730 Nieszawa ul. 3 Maja 2
tel. (54) 283 81 76
NIP 891 13 97 443 Regon 000530092

GMINA MIEJSKA NIESZAWA
87-730 Nieszawa, ul. 3 Maja 2
NIP 8911623112, REGON 910866407

Jednostka kontrolowana:

Burmistrz


Beata Podlewska
Burmistrz

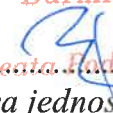
Skarbnik Miasta


Karolina Wiatrowska

Karolina Wiatrowska
Skarbnik

Kwituję odbiór egz. Nr 2

Burmistrz


Beata Podlewska

.....
(pieczęć urzędowa jednostki kontrolowanej)

¹ W przypadku skorzystania z tego prawa, inspektor odnotowuje w protokole odmowę podpisania protokołu. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do jego podpisania przez inspektora.

² Podpis inspektora (inspektorów) oraz kierownika jednostki, skarbnika (głównego księgowego) lub ich zastępców powinien być też zamieszczony na każdej stronie protokołu.

Akta kontroli nr 33/26/I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne.

L.p.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Nieszawie obowiązujący w latach 2024-2026 (do dnia kontroli) ze zmianami w formie elektronicznej.	140
2	Dokument dotyczący powierzenia obowiązków głównego księgowego Skarbnikowi Miasta wraz z kopią zakresu czynności z dnia 30 lipca 2024 r. ze zmianami.	9
3	Zasady polityki rachunkowości obowiązujące w latach 2024-2026 (do dnia 27 maja) ze zmianami w wersji elektronicznej.	127
4	Instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem nr 37/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 16 maja 2025 r. oraz zarządzeniem nr 15/2020 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 10 kwietnia 2020 r. w wersji elektronicznej.	25
5	Wykaz jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych przez Gminę Miasto Nieszawa funkcjonujących w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 27 maja 2026 r., w którym wskazano także formy w jakich funkcjonują jednostki organizacyjne.	1

Akta kontroli nr 33/26/II/Księgowość i sprawozdawczość.

L.p.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Informacja Burmistrza Miasta Nieszawa Pani Beaty Podlewskiej z dnia 8 czerwca 2026 r. o niekorzystaniu ze służbowych kart płatniczych	1
2	Umowa ramowa modulo nr 914336 na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Miasta Nieszawa z dnia 2 stycznia 2024 r.	7
3	Rozeznanie cenowe na obsługę bankową nr ZP.271.28.2023 pn. „Rozeznanie cenowe na obsługę budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa wraz z jednostkami organizacyjnymi Gminy”.	6
4	Notatka z wyboru najkorzystniejszej oferty rozeznania cenowego z dnia 20 grudnia 2023 r. oraz oferty złożone przez wykonawców.	10
5	Wniosek nr ZP.271.28.2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. o wszczęciu postępowania na obsługę bankową.	2
6	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Nieszawa – Pani Beaty Podlewskiej dnia 1 lipca 2026 r. w sprawie kontrasygnaty skarbnika na umowie bankowej.	3
7	Pismo z Kujawsko Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego o niedochodzeniu zaległych opłat (dotyczy umowy na obsługę bankową) oraz potwierdzenia transakcji z dnia 1 kwietnia 2026 r. oraz 30 kwietnia 2026 r. za prowadzenie obsługi bankowej	3
8	Wyjaśnienia Skarbnika Miasta Nieszawa – Pani Karoliny Wiatrowskiej z dnia 8 lipca 2026 r. w sprawie ujęcia w księgach rachunkowych zaangażowania wydatków związanych z zawartą umową na obsługę bankową	3
9	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Nieszawa – Pani Beaty Podlewskiej dnia 25 czerwca 2026 r. w sprawie umowy na obsługę bankową Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie	12
10	Umowa bankowa nr 918884 na wykonywanie obsługi bankowej Miejskiej Biblioteki	30

	Publicznej zawartej w dniu 2 stycznia 2024 r. oraz karty wzorów podpisów	
11	Kserokopię kart wzorów podpisów (umowa nr 914336)	18
12	Ewidencję księgową pn. „Zestawienie obrotów i sald, data od 2025-01-01 do 2025.12.31 - organ”	1
13	Ewidencja księgową „Zestawienie obrotów i sald, data od 2025-01-01 do 2025-12-31, – jednostka”	3
14	Ewidencję księgową pn. „Zestawienie obrotów i sald, data od 2024-01-01 do 2024.12.31 - organ” oraz pn. „Zestawienie obrotów i sald, data od 2024-01-01 do 2024-12-31, – jednostka”	3
15	Informacja Skarbnika z dnia 26 czerwca 2026 r. w zakresie konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	2
16	Wyjaśnienia z dnia 25 czerwca 2026 r. Pani Karoliny Wiatrowskiej Skarbnik Gminy oraz Pani Emilii Kejny Starszego Inspektora ds. podatkowych w sprawie niezachowania ciągłości bilansowej	3
17	Wydruki z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie sald Data od: 2025.01.01 do: 2025.03.30. Konto 221” oraz polecenie księgowania pn. „Polecenie księgowania EK nr 11 z dnia 2025.03.31”	5
18	Zestawienie Obrotów i Sald – Jednostka oraz Organ za 2026 r.	3
19	Bilans Urzędu Miasta Nieszawa za 2025 r.	4
20	Wyjaśnienia z dnia 1 lipca 2026 r. Pani Karoliny Wiatrowskiej Skarbnik Gminy w sprawie bilansu Urzędu Miasta Nieszawa – poz. D.II.2	2
21	Wyjaśnienia z dnia 3 lipca 2026 r. Pani Karoliny Wiatrowskiej Skarbnik Gminy w sprawie bilansu Urzędu Miasta Nieszawa – poz. B.II.4	2

Akta kontroli nr 33/26/III.1./ Dochody budżetowe.

L.p.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości – rok 2025 – osoby prawne.	13
2	„Test I Podatek od nieruchomości od osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej”.	2
3	Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 27 lipca 2026 r.	1
4	Wyjaśnienia Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 30 lipca 2026 r.	2
5	Zakres czynności Inspektora ds. podatkowych i księgowości budżetowej z dnia 23 października 2025 r.	3
6	Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożone w 2025 r. przez podatników o numerach kont wymiarowych: 300003, 300004, 300005, 300006, 300007, 300008, 300009.	55
7	Decyzje w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2025 wydane dla podatników o numerach kont wymiarowych: 300003, 300004, 300005, 300006, 300007, 300008, 300009.	20
8	Wyjaśnienia Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 30 lipca 2026 r.	2
9	Informacja Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 17 sierpnia 2026 r.	1

10	Wyjaśnienie Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 31 lipca 2026 r. wraz z zapytaniem Głównego Inspektora Kontroli.	2
11	Uchwała nr IV-31/2015 Rady Miejskiej z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miasta Nieszawa i jej jednostkom podległym zamieszczona w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego.	3
12	Wyjaśnienie Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 28 lipca 2026 r.	1
13	Wyjaśnienie Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 3 sierpnia 2026 r. wraz z zapytaniem Głównego Inspektora Kontroli.	3
14	Kserokopia wniosku o umorzenie należności cywilnoprawnej złożonego przez przedsiębiorcę wraz z załącznikami.	7
15	Kserokopia oświadczenia woli ówczesnego Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 30 kwietnia 2024 r. wraz z dokumentami źródłowymi dotyczącymi umorzenia należności cywilnoprawnej.	32

Akta kontroli nr 33/26/III.2./ Wydatki budżetowe.

Lp.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Wydruki z ewidencji wydatków budżetowych w podziałkach klasyfikacji budżetowej pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych; Plan do: 2024-11-29; Wyk. do: 2024-11-29” oraz „Realizacja Wydatków Budżetowych; Plan do: 2025-11-28; Wyk. do: 2025-11-28”.	20
2	Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 17 czerwca 2026 r. w sprawie przyczyn niezaktualizowania Regulaminu wynagradzania wraz z zapytaniem Głównego Inspektora Kontroli.	2
3	Kserokopia zarządzenia nr 72/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Nieszawa.	9
4	Kserokopia zarządzenia nr 34/2026 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 15 czerwca 2026 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Nieszawa zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.	7
5	Pismo z dnia 6 maja 2024 r. w sprawie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wraz z kopią wniosku urlopowego Burmistrza listą obecności w pracy za miesiące marzec i kwiecień.	4
6	Kserokopia listy płac, wyciągu bankowego z dnia 7 maja 2024 r., karty płacowej pracownika dotycząca wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz uchwały nr XXXIV-186/21 z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Nieszawa.	7
7	Wydruk z kalkulatora ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.	3
8	Protokół przyjęcia ustnego wyjaśnienia Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 16 czerwca 2026 r.	2
9	Kserokopia umowy o pracę, angażu na 2025 r., porozumienia z dnia 16 czerwca 2026 r. zawartego ze Starszym Inspektorem ds. podatkowych i księgowości budżetowej wraz z kartą płacową pracownika za 2025 r., listą płac za miesiące objęte kontrolą oraz potwierdzeniami transakcji w zakresie wypłaconego	19

	wynagrodzenia.	
10	Kserokopia angażu z 2025 r., umowy o pracę, kartoteki płacowej i potwierdzeń transakcji w zakresie wypłaconego wynagrodzenia dla ówczesnego Sekretarza oraz tożsamyh dokumentów dla obecnego Sekretarza.	17
11	Zestawienie naliczonych i przekazanych składek do ZUS w 2025 r.	1
12	Zestawienie naliczonych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2025 r.	1
13	Kserokopia uchwały nr LX-338/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 22 kwietnia 2024 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2024-2027.	10
14	Kopia wyciągu ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta w Nieszawie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11 lutego 2026 r.) w zakresie rozdziału 85153 i 85154.	6
15	Wydruk ze strony BIP uchwały nr XXXIII-190/26 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 26 czerwca 2026 r. w sprawie zmiany uchwały nr LX-338/24 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 22 kwietnia 2024 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2024-2027.	2
16	Wyjaśnienia Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 2 lipca 2026 r. w sprawie sprawozdań o udzielonych zamówieniach w latach 2024-2025 wraz z zapytaniem Głównego Inspektora Kontroli.	3
17	Kserokopia sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2024 wraz z kserokopią umowy nr RK.43.2024.U z dnia 20 sierpnia 2024 r. oraz Specyfikacją Warunków Zamówienia.	70
18	Kserokopia sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2025 wraz z kserokopią umowy o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 4/KR-O/2025/FW z dnia 19 września 2025 r. oraz Specyfikacją Warunków Zamówienia.	42
19	Korekta rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2024 i w roku 2025.	38
20	Wydruk z BIP uchwały nr XXIV-151/25 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2026 r.	3
21	Wydruk planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2026 zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 marca 2026 r.	3
22	Informacja o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych wszczętych przez Urząd Miejski w Nieszawie od 1 stycznia 2024 r. do dnia 28 maja 2026 r.	1
23	Wyniki kontroli w formie tabelarycznej - lista sprawdzająca dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie podstawowym pn. „Zaciągnięcie długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Nieszawa” (sygnatura postępowania ZP.271.21.2025).	21
24	Wyjaśnienia Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 3 lipca 2026 r. wraz z zapytaniem Głównego Inspektora Kontroli.	2
25	Kopia oświadczeń złożonych w dniu 4 września 2025 r. wraz z kopią zarządzenia nr 68/2025 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 4 września 2025 r.	5

26	Kopia ogłoszenia o zamówieniu z dnia 4 września 2025 r. na usługę pn. „Zaciągnięcie długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Nieszawa”.	5
27	Wyniki kontroli w formie tabelarycznej - lista sprawdzająca dot. ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie podstawowym pn. „Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Nieszawa” (sygnatura postępowania ZP.271.19.2024).	19
28	Wyjaśnienia Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 15 lipca 2026 r. wraz z zapytaniem Głównego Inspektora Kontroli.	4
29	Kserokopia oświadczenia złożonego przez Burmistrz Nieszawy oraz członków komisji przetargowej z dnia 19 czerwca 2024 r. wraz z kopią zarządzenia nr 35/2024 z dnia 18 czerwca 2024 r.	9
30	Ogłoszenie o zamówieniu nr 2024/BZP 00373803/01 z dnia 19 czerwca 2024 r. na zadanie „Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Nieszawa”.	5
31	Wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej z dnia 15 lipca 2026 r. wraz z kopią zakresu czynności z dnia 18 lipca 2023 r. oraz zapytaniem Głównego Inspektora Kontroli.	6
32	Kserokopia pisma z dnia 7 listopada 2024 r. w sprawie zwrotu wadium wraz z potwierdzeniem zwrotu wadium.	8
33	Kserokopia zawartych umów w dniu 20 sierpnia 2024 r. wraz z wydrukiem ogłoszenia o wyniku postępowania z dnia 7 lipca 2026 r.	39
34	Informacja złożona przez Skarbnik Miasta Panią Karolinę Wiatrowską.	1
35	Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 18 sierpnia 2026 r. wraz z zapytaniem Głównego Inspektora Kontroli.	5
36	Kserokopia umowy nr RK.43.2024.U z dnia 20 sierpnia 2024 r. wraz z aneksami oraz protokołem nr 1 z dnia 28 października 2025 r. oraz zestawieniem kosztorysów ofertowych na realizację zadania.	44
37	Informacja Burmistrz Miasta Nieszawa z dnia 20 sierpnia 2026 r. wraz z kopią promes z Banku Gospodarstwa Krajowego.	19

Akta kontroli nr 33/26/III.3/ Dług publiczny.

Lp.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Informacja o braku wyemitowania obligacji w 2025 r.	1
2	Zestawienie umów pożyczek obowiązujących w 2025 r., terminowość spłat rat pożyczek, analizę przestrzegania terminów zapłaty odsetek od pożyczek w 2025 r.	3
3	Zestawienie umów kredytów obowiązujących w 2025 r. oraz analizę przestrzegania terminów zapłaty odsetek od kredytów w 2025	2
4	Informacja o braku zobowiązań wymagalnych	1
5	Informacja Skarbnika Miasta Nieszawa o niezawieraniu nowych umów na raty	1
6	Informacja o niezawieraniu z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami czynności prawnych, których przedmiotem było udostępnienie środków finansowych lub innych umów, na podstawie których kontrolowana jednostka byłaby zobowiązana do zapłaty zobowiązań finansowych	1
7	Informacja o niezawieraniu umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywoływały skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.	1

Akta kontroli nr 33/26/IV/ Gospodarka mieniem.

Lp.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 26 lutego 2020 r. – dotyczy działki nr 770	2
2	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Nieszawa – Pani Beaty Podlewskiej dnia 8 lipca 2026 r. w sprawie kontrasygnaty skarbnika na umowie bankowej	2
3	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 28 lutego 2025 r. – lokal mieszkalny ul. Kościuszki 1/13	1
4	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 2 grudnia 2024 r. – lokale nr 1 oraz 7 ul. Ogrodowa 3	1
5	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 3 marca 2025 r. – lokale nr 2, 3, 5,6 ul. Ogrodowa 3	1
6	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 3 marca 2025 r. – lokale nr 2, 3, 5,6 ul. Ogrodowa 3	1
7	Dokumentacja dzierżawców	14

