



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

Bydgoszcz, 17 czerwca 2025 roku



UNP: 0401-25-056426

Sprawa: Sprawozdanie z audytu

Znak sprawy: 0401-ICA.520.1.9.2025.4

**Gmina Kowalewo Pomorskie
ul. Konopnickiej 13
87-410 Kowalewo Pomorskie
NIP: 5030022196**

Sprawozdanie z audytu

Szanowni Państwo,

na podstawie art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 615 ze zm.) – dalej ustawa o KAS, sporządzam sprawozdanie z przeprowadzonego audytu.

Zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy o KAS, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy 30 kwietnia 2025 r. (doręzonego 6 maja 2025 r.) – numer upoważnienia 0401-ICA.520.1.9.2025.1 – zespół audytujący w składzie:

- Aleksander Kwiatkowski - ekspert skarbowy,
- Iwona Trzcińska - samodzielny referent,

przeprowadził w okresie od 6 maja 2025 r. do 16 czerwca 2025 r. audyt w Gminie Kowalewo Pomorskie w zakresie: „*Gospodarowanie środkami publicznymi, w tym wykorzystanie i rozporządzanie mieniem państwowym w 2023 roku*”.

I. Synteza ustaleń audytu

Celem audytu było sprawdzenie gospodarowania środkami publicznymi, w tym wykorzystanie i rozporządzanie mieniem państwowym w 2023 roku.

W ramach audytu sprawdzono:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/ miasta na prawach powiatu za 2023 rok,

- poprawność i zgodność ze stanem faktycznym dokumentów źródłowych będących podstawą do ujmowania w systemie informacji oświatowej SIO na 30 września 2022 r.,
- dotacje udzielone w 2023 roku organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- przestrzeganie w 2023 roku przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

II. Charakterystyka audytowanego podmiotu

1. Dane ogólne

Gmina Kowalewo Pomorskie to gmina miejsko-wiejska, położona w powiecie golubsko-dobrzyńskim, w województwie kujawsko-pomorskim. Jej łączna powierzchnia to 141,39 km². Siedzibą władz gminy jest Miasto Kowalewo Pomorskie. Jednostki pomocnicze Gminy Kowalewo Pomorskie to 24 sołectwa: Bielsk, Borówno, Chełmonie, Chełmoniec, Elzanowo, Frydrychowo, Kiełpiny, Kowalewo Pomorskie, Lipienica, Mariany, Mlewiec, Mlewo, Napole, Nowy Dwór, Piątkowo, Pluskowęsy, Pruska Łąka, Sierakowo, Srebrniki, Szewa, Szychowo, Wielka Łąka, Wielkie Rychnowo, Zapluskowęsy oraz 2 Komitety Osiedlowe: Komitet Osiedlowy Nr 1 Osiedle Brodnickie, Komitet Osiedlowy Nr 2 Osiedle Kochanowskiego.

2. Statut Gminy

Statut Gminy Kowalewo Pomorskie przyjęty uchwałą nr XXXVII/321/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z 26 września 2018 r. w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Kowalewo Pomorskie, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2018 r. poz. 4914. Do Statutu wprowadzono zmiany Uchwałą nr XLIX/392/22 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z 27 października 2022 r. w sprawie zmian w Statucie Gminy Kowalewo Pomorskie (Dz.Urz.Woj.Kuj-Pom. 2022 poz. 5665).

Obwieszczeniem Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z 28 września 2023 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Kowalewo Pomorskie, ogłoszono tekst jednolity Uchwały Nr XXXVIII/321/18 (Dz.Urz.Woj.Kuj-Pom. 2023 poz. 6118).

3. Regulamin organizacyjny

W 2023 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim wprowadzony Zarządzeniem nr 37/2022 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z 14 marca 2022 r w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego z siedzibą w Kowalewie Pomorskim. Regulamin został zmieniony Zarządzeniami Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie:

- nr 69/2023 z 2 czerwca 2023 r.,
- nr 141/2023 z 31 października 2023 r.,
- nr 177/2023 z 29 grudnia 2023 r.

w sprawie zmian do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego z siedzibą w Kowalewie Pomorskim.

4. Organy Gminy Kowalewo Pomorskie

- Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim,
- Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie.

5. Jednostki organizacyjne Gminy

- Urząd Miejski,
- Przedszkole Publiczne im. Jana Brzechwy,
- Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego,
- Szkoła Podstawowa im. Ireny Sendlerowej,
- Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej,
- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Miejsko Gminny Ośrodek Kultury im. Władysława Stanisława Reymonta.

6. Gminne osoby prawne

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

7. Rachunkowość

Zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim, obowiązujące w audytowanym okresie, wprowadzone zostały Zarządzeniem nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z 4 stycznia 2021 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości i zmienione Zarządzeniem nr 27/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z 1 marca 2023 r.

8. Dane rejestracyjne

Urząd Statystyczny w Bydgoszczy wydał 19 sierpnia 2019 r. zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON Gminy Kowalewo Pomorskie nr 871118595, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:

Szczególna forma prawna: 403 – wspólnoty samorządowe,

Własność: 113 – własność samorządowa,

Rodzaje przeważającej działalności wg PKD:

- 8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,

Gmina Kowalewo Pomorskie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej (NIP) 5030022196, nadanym decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Golubiu-Dobrzyniu z 21 stycznia 2013 r.

W toku niniejszego audytu wyjaśnień udzielali Pan Jacek Żurawski – Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie oraz Pani Magdalena Górna – Skarbnik Gminy.

III. Szczegółowe ustalenia audytu

Dane osób reprezentujących audytowaną jednostkę:

Burmistrz	Pan Jacek Żurawski wybrany na stanowisko Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie w wyborach, które odbyły się 21 kwietnia 2024 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kowalewie Pomorskim z 25 kwietnia 2024 r.), wybrany na stanowisko Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie w wyborach, które odbyły się 4 listopada 2018 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kowalewie Pomorskim z 12 listopada 2018 r.).
Zastępca Burmistrza	Pani Ilona Rybicka-Sałatowska powołana na stanowisko Zarządzeniem Nr 148/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z 10 listopada 2017 r.
Sekretarz Gminy	Pani Monika Piróg – zatrudniona na stanowisku na podstawie porozumienia zmieniającego umowę o pracę od 14 marca 2022 r. na czas nieokreślony.
Skarbnik Gminy	Pani Magdalena Górna powołana na stanowisko od 25 lipca 2019 r. uchwałą Nr VIII/72/19 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z 27 czerwca 2019 r.

Miejsce przeprowadzenia audytu:

- Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim, ul. Konopnickiej 13, 87-410 Kowalewo Pomorskie,
- Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, ul. Marcinkowskiego 7, 85-056 Bydgoszcz.

Kontrola przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy (dalej RIO).

Protokół nr RIO/KF/5/2024 z 28 marca 2024 r. z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Kowalewo Pomorskie obejmującej swoim zakresem następujące zagadnienia: ustalenia ogólnie-organizacyjne, księgowość i sprawozdawczość, budżet jednostek samorządu terytorialnego, gospodarka mieniem, rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Okres objęty kontrolą – od 1 stycznia 2022 do dnia kontroli.

RIO w wystąpieniu pokontrolnym RIO-KF-4104-5/2024 w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdziła nieprawidłowości w zakresie: ustaleń ogólnie-organizacyjnych, księgowości i sprawozdawczości, dochodów budżetowych, wydatków budżetowych, zamówień publicznych.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych

1. Budżet Gminy Kowalewo Pomorskie na 2023 rok

Budżet Gminy Kowalewo Pomorskie na 2023 rok uchwalony został uchwałą Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim Nr LIII/418/22 z 29 grudnia 2022 roku. Budżet zakładał uzyskanie dochodów w kwocie 63.177.300,97 zł, realizację wydatków na poziomie 76.679.813,37 zł. W 2023 roku dokonano łącznie 49 zmian budżetu, z czego 15 uchwałami Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim i 34 zarządzeniami Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku:

- plan dochodów wzrósł do kwoty 78.582.217,97 zł,
- plan wydatków wzrósł do kwoty 89.193.384,36 zł.

Dochody Budżetu Gminy w 2023 roku wyniosły 73.727.043,24 zł, a ich realizacja stanowiła 93,82% planu.

Wydatki Budżetu Gminy w 2023 roku wyniosły 80.913.758,03 zł, a ich realizacja wyniosła 90,72 % planu.

Rok budżetowy zamknął się deficytem w wysokości 7.186.714,79 zł.

2. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych

Audytem objęto:

- Rb-PDP – roczne sprawozdanie z 20 lutego 2024 r. z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- Rb-27S – roczne sprawozdanie (korekta nr 1) z 5 kwietnia 2024 roku z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do 31 grudnia 2023 r.,
- uchwałę nr LII/401/22 Rady Gminy Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku,
- dokumentację (rejestry, wydruki z programu WyDra), na podstawie której sporządzono sprawozdanie Rb-PDP: skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.,
- deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2023 z 30 stycznia 2023 roku złożoną Burmistrzowi Miasta Kowalewo Pomorskie przez Gminę Kowalewo Pomorskie,
- deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2023 złożone Burmistrzowi Miasta Kowalewo Pomorskie przez jednostki organizacyjne Gminy (placówki oświatowe, Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim),

- deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2023 złożone Burmistrzowi Miasta Kowalewo Pomorskie przez Ochotnicze Straże Pożarne,
- korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2022 złożoną 21 września 2023 roku Burmistrzowi Miasta Kowalewo Pomorskie przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kowalewie Pomorskim Sp. z o.o.,
- deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2023 wraz z jej korektą złożoną Burmistrzowi Miasta Kowalewo Pomorskie (odpowiednio 13 lutego 2023 roku i 21 września 2023 roku) przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kowalewie Pomorskim Sp. z o.o.,
- umowę użyczenia nr GKiM.7002.2.2021 zawartą 31 grudnia 2021 roku pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kowalewie Pomorskim Sp. z o.o. w sprawie nieodpłatnego używania mienia komunalnego Gminy Kowalewo Pomorskie w postaci oczyszczalni ścieków w Kowalewie Pomorskim wraz z przepompowniami ścieków w Kowalewie Pomorskim,
- umowę dzierżawy nr GKiM.70021.2021 zawartą 31 grudnia 2021 roku pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kowalewie Pomorskim Sp. z o.o. wraz z aneksami: nr 1 z 31 maja 2022 roku, nr 2 z 31 października 2022 roku, nr 3 z 24 lutego 2023 roku, nr 4 z 1 marca 2023 roku, nr 5 z 12 czerwca 2023 roku, nr 6 z 30 października 2024 roku w sprawie dzierżawy mienia komunalnego w postaci miejskiej i wiejskiej sieci wodociągowej, stacji uzdatniania wody w Piątkowie, Marianach i Wielkiej Łące oraz sieci kanalizacyjnej wraz z oczyszczalniami ścieków w Piątkowie i Wielkiej Łące wraz z przepompowniami,
- raport o stanie Gminy Kowalewo Pomorskie,
- zapisy w ewidencji księgowej środków trwałych w zakresie budowli wodno-kanalizacyjnych,
- raport o stanie składników majątku Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim na dzień 1 stycznia 2023 roku dla kryteriów "umowa wod kan", uwagi: "umowa",
- wydruk z systemu „WyDra” dotyczący ulgi gminnej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kowalewie Pomorskim Sp. z o.o., (grunty, budynki, budowle),
- inne dokumenty wymienione w treści sprawozdania.

Ustalono:

Na podstawie dokumentacji budżetowej i podatkowej dokonano sprawdzenia prawidłowości kwot wykazanych w kolumnach od 2 do 6 sprawozdania Rb-PDP, dotyczących wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za 2023 rok.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP wykazano:

- Wykonanie dochodów podatkowych w 2023 roku w łącznej kwocie 18.249.689,62 zł (kolumna 2, poz. A1 sprawozdania), w tym:
 - podatek od nieruchomości – 8.917.434,59 zł (6.174.617,58 zł + 2.742.817,01 zł);

- Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w 2023 roku w łącznej kwocie 1.483.749,00 zł (kolumna 3, poz. A1 sprawozdania), w tym:
 - podatek od nieruchomości – 910.001,00 zł (331.542,00 zł + 578.459,00 zł);
- Skutki udzielonych ulg i zwolnień w 2023 roku w łącznej kwocie 1.099.143,00 zł (kolumna 4, poz. A1 sprawozdania), w tym:
 - podatek od nieruchomości w łącznej kwocie 1.096.606,00 zł (1.091.071,00 zł + 5.535,00 zł)

Zgodnie z uchwałą nr LII/401/22 Rady Gminy Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku:

§ 2. Zwalnia się z podatku od nieruchomości:

- 1) budynki i grunty wykorzystywane na działalność polegającą na wykonywaniu zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 2) grunty użyczone pod budowę dróg i chodników,
- 3) grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części wykorzystywane na potrzeby oczyszczalni ścieków, stacji uzdatniania wody, rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody, odprowadzania i oczyszczania ścieków, a także związane z administrowaniem tymi procesami, z wyłączeniem przyłączy wodno – kanalizacyjnych.

- Skutki decyzji wydanych przez Organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy.
umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 981,66 zł (kolumna 5, poz. A1 sprawozdania), w tym:
 - podatek od nieruchomości – 715,66 zł,
 rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w łącznej kwocie 24.931,20 zł (kolumna 6, poz. A1 sprawozdania), w tym:
 - podatek od nieruchomości – 14.536,35 zł.

Dane wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP mają ścisłe powiązanie ze sporządzonym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Kowalewo Pomorskie za 2023 rok.

W ww. sprawozdaniach pokazane są takie same dane, a dotyczą one następujących kolumn:

- dochody wykonane (wpływy minus zwroty),
- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy (kolumna ta jest podzielona na dwie części odrębne: umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru).

W toku audytu na podstawie dokumentacji budżetowej i podatkowej dokonano sprawdzenia prawidłowości kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP, dotyczących wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości. Szczegółowemu sprawdzeniu poddano przedmiot i podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości mienia będącego własnością Gminy Kowalewo Pomorskie, tj. nieruchomości (grunty, budynki i budowle) wykorzystywane do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz nieruchomości zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej.

Ustalono, że Gmina Kowalewo Pomorskie, w celu realizacji części zadań własnych wymienionych w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559), tj. w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków, powierzyła Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kowalewie Pomorskim Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Brodnickiej 1, 87-410 Kowalewo Pomorskie (dalej ZGKiM), majątek Gminy stanowiący mienie komunalne.

ZGKiM jest zarejestrowany w KRS w Sądzie Rejonowym w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS 0000133837. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.233.500,00 złotych. Jedynym udziałowcem Spółki jest Gmina Kowalewo Pomorskie.

W powyższym przedmiocie, pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a ZGKiM zostały sporządzone dwie umowy:

- umowa użyczenia nr GKiM.7002.2.2021 z 31 grudnia 2021 roku w sprawie nieodpłatnego używania mienia komunalnego Gminy Kowalewo Pomorskie w postaci oczyszczalni ścieków w Kowalewie Pomorskim wraz z centralną przepompownią ścieków w Kowalewie Pomorskim przy ul. Szpitalnej oraz przepompownię ścieków w Kowalewie Pomorskim przy ul. Drzymały, ul. Brodnickiej i ul. Konwaliowej,
- umowa dzierżawy nr GKiM.70021.2021 z 31 grudnia 2021 roku (wraz z aneksami) w sprawie dzierżawy mienia komunalnego w postaci miejskiej i wiejskiej sieci wodociągowej, stacji uzdatniania wody w Piątkowie, Marianach i Wielkiej Łące oraz sieci kanalizacyjnej wraz z oczyszczalniami ścieków w Piątkowie i Wielkiej Łące oraz przepompowniami,

Zgodnie z zawartymi umowami, ZGKiM pełni obowiązki wynikające z ustawy z 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2020 r. poz. 2028, ze zm.).

Ustalono, że ZGKiM w korektach deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2022 i za rok 2023 złożonych Burmistrzowi Miasta Kowalewo Pomorskie 21 września 2023 r. wykazała posiadane (dzierżawione i użytkowane na podstawie umowy użyczenia) mienie gminne wykorzystywane do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków.

Gmina Kowalewo Pomorskie wykazała w sprawozdawczości budżetowej za rok 2023 (Rb-PDP i Rb-27S) wielkości wynikające ze złożonych przez ZGKiM korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2022 i rok 2023.

Zgodnie z ww. uchwałą nr LII/401/22 Rady Gminy Kowalewo Pomorskie, nieruchomości (grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części) wykorzystywane na potrzeby oczyszczalni ścieków, stacji uzdatniania wody, rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody, odprowadzania i oczyszczania ścieków, a także związane z administrowaniem tymi procesami są zwolnione z opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Łączne kwoty wykazane przez Gminę Kowalewo Pomorskie w sprawozdawczości budżetowej za rok 2023 dotyczące złożonych przez ZGKiM korekt deklaracji na podatek od nieruchomości rok 2022 i rok 2023 wynoszą:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości – 21.743,00 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień – 1.082.350,00 zł.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Część oświatowa subwencji ogólnej na 2023 rok

Audytem objęto:

- metryczkę subwencji oświatowej na 2023 rok wraz z *„Wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, opracowaną w MEN na podstawie SIO, stan na 30IX/10X rok szkolny 2022/2023”*,
- wydruki z systemu informacji oświatowej SIO według stanu na 30 września 2022 r. wraz z księgami uczniów dotyczące uczniów o orzeczonej niepełnosprawności,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dot. uczniów/dzieci uczęszczających do przedszkoli, aktualne na rok szkolny 2022/2023 wydane przez zespoły orzekające działające w Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych,
- dokumenty związane z uczniem korzystającym z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, o której mowa w art. 165 ust. 7 i 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r., poz. 1082 ze zm.),
- dokumenty związane z uczniami niepełnosprawnymi z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego aktywnym na 30 września 2022 r. w oddziałach integracyjnych,
- listy uczniów przypisanych do oddziałów integracyjnych,
- dokumenty związane z uczniami przypisanymi na 30 września 2022 roku do oddziałów podstawowych ze specyfikacją dodatkową: sportowy,
- dane identyfikacyjne z SIO w zakresie uczniów/dzieci posiadających ww. orzeczenia /opinie,
- inne dokumenty wymienione w treści sprawozdania.

Ustalono:

Wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2023 rok dla Gminy Kowalewo Pomorskie dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej. Kwota subwencji według metryczki wyniosła 13.954.165 zł, z czego:

- zadania szkolne SOA – 6.256.245,88 zł,
- zadania szkolne SOB – 5.292.510,61 zł,
- zadania pozaszkolne SOC – 2.405.408,02 zł.

Przedmiotowa subwencja została zwiększona środkami z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej i ostatecznie wyniosła 14.042.782,00 zł.

W celu sprawdzenia prawidłowości danych przekazanych przez MEN w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, przesłanych do Gminy Kowalewo Pomorskie wraz z metryczką subwencji oświatowej na 2023 rok, przeprowadzono weryfikację danych SIO wprowadzonych przez wszystkie placówki oświatowe, tj.:

- Przedszkole Niepubliczne w Kowalewie Pomorskim, ul. Marii Konopnickiej 13, 87-410 Kowalewo Pomorskie,
- Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim, ul. Marii Konopnickiej 13, 87-410 Kowalewo Pomorskie,
- Niepubliczne Przedszkole Terapeutyczne w Kowalewie Pomorskim, ul. Szkolna 11, 87-410 Kowalewo Pomorskie,
- Niepubliczne Przedszkole Entliczek Pentliczek, ul. Odrodzenia 11B, 87-410 Kowalewo Pomorskie,
- Szkołę Podstawową w Mlewie, Mlewo 4, 87-410 Kowalewo Pomorskie,
- Szkołę Podstawową w Kowalewie Pomorskim, ul. Marii Konopnickiej 13, 87-410 Kowalewo Pomorskie,
- Szkołę Podstawową w Wielkim Rychnowie, Wielkie Rychnowo 53, 87-410 Kowalewo Pomorskie,
- Szkołę Podstawową w Wielkiej Łące, Wielka Łąka 11, 87-410 Kowalewo Pomorskie,
- Szkołę Podstawową w Pluskowęsach, Pluskowęsy 22, 87-410 Kowalewo Pomorskie,

w zakresie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, opinii o wczesnym wspomaganie rozwoju uczniów/dzieci realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2022/2023, liczby uczniów oddziałów sportowych, liczby uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych, liczby uczniów z dodatkową nauką języka polskiego – według stanu na 30 września 2022 r.

W poniższej tabeli przedstawiono dane, które powinny być pokazane w Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST:

Lp.	Nazwa szkoły	P76 (WWR)	Waga P5	Waga P6	Waga P7	Waga P8	Waga P9	Waga P31	Waga P52	Waga P74	Waga P78
1.	Przedszkole Niepubliczne w Kowalewie Pomorskim, ul. Marii Konopnickiej 13, 87-410 Kowalewo Pomorskie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim, ul. Szkolna 11, 87-410 Kowalewo Pomorskie	2	0	0	0	0	0	0	0	0	1
3.	Niepubliczne Przedszkole Terapeutyczne w Kowalewie Pomorskim, ul. Szkolna 11 , 87-410 Kowalewo Pomorskie	16	0	0	0	0	0	0	0	14	1
4.	Niepubliczne Przedszkole Entliczek Pentliczek ul. Odrodzenia 11B, 87-410 Kowalewo Pomorskie	3	0	0	0	0	0	0	0	4	0
5.	Szkoła Podstawowa w Mlewie, Mlewo 4, 87-410 Kowalewo Pomorskie	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
6.	Szkoła Podstawowa w Kowalewie Pomorskim, ul. Marii Konopnickiej 13, 87-410 Kowalewo Pomorskie	0	17	3	4	10	17	48	0	0	0

7.	Szkoła Podstawowa w Wielkim Rychnowie, Wielkie Rychnowo 53, 87-410 Kowalewo Pomorskie	0	3	0	0	0	0	0	1	0	0
8.	Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące, Wielka Łąka 11, 87-410 Kowalewo Pomorskie	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0
9.	Szkoła Podstawowa w Pluskowęsach, Pluskowęsy 22, 87-410 Kowalewo Pomorskie	0	3	0	0	1	0	0	0	0	0
	RAZEM	21	23	3	5	13	17	48	1	18	2

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Dotacje udzielone w 2023 roku organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn.zm.)

Audytem objęto:

- uchwałę nr XLVIII/386/22 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z 29 września 2022 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Kowalewo Pomorskie z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2023,
- zarządzenie nr 194/2022 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z 30 grudnia 2022 r. w sprawie: ogłoszenia otwartego konkursu ofert na organizację działań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie miasta i gminy Kowalewo Pomorskie w roku 2023,
- ogłoszenie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie o naborze członków komisji konkursowej do opiniowania ofert w ramach konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 r. w trybie art. 15 ust. 2d ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- zarządzenie nr 9/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z 23 stycznia 2023 r. w sprawie powołania Komisji konkursowej celem dokonania oceny złożonych ofert na organizację działań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na

terenie miasta i gminy Kowalewo Pomorskie w roku 2023 przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego,

- protokoły z posiedzeń Komisji konkursowej z 24, 31 stycznia oraz 8, 9 lutego 2023 roku,
- zarządzenie nr 19/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z 9 lutego 2023 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na organizację działań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie miasta i gminy Kowalewo Pomorskie w roku 2023,
- inne dokumenty wymienione w dalszej części sprawozdania.

Ustalono:

Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie zarządzeniem nr 194/2022 z 30 grudnia 2022 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na organizację działań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie miasta i gminy Kowalewo Pomorskie w roku 2023.

Otwarty konkurs opublikowany został:	
w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskiem	30 grudnia 2022 roku
na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskiem	30 grudnia 2022 roku
na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim	30 grudnia 2022 do 23 stycznia 2023 roku

W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 194/2022 przedmiotowego ogłoszenia wskazano:

Rozdział I Rodzaj i formy zadania objętego konkursem

(...)

4. Przedmiotem konkursu jest: Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej na terenie miasta i gminy Kowalewo Pomorskie w roku 2023.

5. Celem Konkursu jest: Upowszechnienie sportu na terenie miasta i gminy Kowalewo Pomorskie, zapewnienie dostępności do szkoleń sportowych oraz umożliwienie uczestnictwa we współzawodnictwie sportowym dla mieszkańców miasta i gminy Kowalewo Pomorskie, zagospodarowanie czasu wolnego dzieci, młodzieży i dorosłych z terenu miasta i gminy Kowalewo Pomorskie, promocja Gminy Kowalewo Pomorskie jako miejscowości o dużym potencjale sportowym. (...)

Rozdział II Wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w roku 2023 i roku poprzednim

1. Wysokość środków przeznaczona na realizację zadania w 2023 roku: 240.000,00 zł.

(...)

Rozdział III Zasady przyznawania dotacji

(...)

2. W przypadku wyboru oferty dofinansowanie realizacji zadań publicznych w dziedzinie kultury fizycznej i sportu odbywa się na podstawie dotacji do 85% całkowitych kosztów i może być wykorzystane wyłącznie na pokrycie kosztów zakontraktowanych zadań. Minimalny udział wkładu oferenta nie może być niższy niż 15% całkowitych kosztów zadania.

V. Termin i warunki składania ofert

(...)

7. Oferty dotyczące wspierania realizacji publicznych zadań gminy w zakresie kultury fizycznej i sportu należy złożyć do dnia 20 stycznia 2023 r. do godz. 13:30 do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim (...)

VII. Zasady, tryb i kryteria wyboru ofert

1. Powołana przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Komisja dokona oceny pod względem finansowym, rachunkowym i merytorycznym złożonych ofert i przedstawi Burmistrzowi Miasta Kowalewo Pomorskie propozycję przyznania dotacji lub wsparcia podmiotów, którzy złożyli ofertę najlepiej służącą realizacji zadania.

2. Decyzję o wyborze ofert i udzieleniu dotacji podejmuje Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie w trybie Zarządzenia. (...)

5. Ostateczne rozstrzygnięcie konkursu nastąpi nie później, niż w ciągu 30 dni od ostatniego dnia przyjmowania ofert. (...)

7. Wybór ofert stanowiących formę realizacji zadania, o którym mowa w rozdziale I nastąpi w oparciu o następujące kryteria merytoryczne i oceną punktową.(...)

Wymagana minimalna liczba punktów uprawniających oferentów do otrzymania dotacji wynosi: 33 pkt.

Roczny Program współpracy Gminy Kowalewo Pomorskie (uchwała XLVIII/386/22 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim), określa m.in. tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert:

1. Komisja konkursowa i jej Przewodniczący powoływana jest Zarządzeniem Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, niezwłocznie po zamknięciu konkursu ofert.

2. W skład komisji wchodzi:

- przedstawiciele organu wykonawczego,
- reprezentanci organizacji pozarządowych.

3. W skład komisji mogą również zasiadać, z głosem doradczym, osoby posiadające specjalistyczną wiedzę w dziedzinie obejmującej zakres zadań publicznych, których konkurs dotyczy.

4. Komisja konkursowa działa w oparciu o właściwe ustawy oraz zasady: pomocniczości, suwerenności stron, partnerstwa, efektywności, uczciwej konkurencji i jawności.

Zarządzeniem nr 9/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z 23 stycznia 2023 roku w sprawie powołania Komisji konkursowej celem dokonania oceny złożonych ofert na organizację działań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie miasta i gminy Kowalewo Pomorskie w roku 2023 przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego, powołano 4 osobową komisję (przedstawiciele Burmistrza Miasta) w tym przewodniczącą, wiceprzewodniczącą, sekretarza w celu przeprowadzenia oceny i zaopiniowania ofert złożonych konkursowych. W załączniku do zarządzenia nr 9/2023 określono regulamin działania Komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartym konkursie ofert.

Zgodnie z regulaminem pracy Komisji konkursowej:

§ 1

1. Zadaniem Komisji konkursowej jest opiniowanie złożonych ofert w otwartym konkursie na organizację działań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie miasta i gminy Kowalewo Pomorskie w roku 2023.

§ 3

1. Komisja dokonuje oceny formalnej i merytorycznej złożonych ofert uwzględniając kryteria zawarte w ogłoszeniu otwartego konkursu oraz w ustawie o działalności pożytku publicznego. Karta oceny formalnej stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

2. Ocenie merytorycznej podlegają wyłącznie oferty posiadające zgodność z priorytetami określonymi w ogłoszeniu o otwartym konkursie. Każdy z członków biorących udział w posiedzeniu dokonuje indywidualnej oceny punktowej według wzoru karty oceny merytorycznej stanowiącej załącznik nr 3 do Regulaminu. Liczba przyznanych punktów dla danej oferty stanowi średnią arytmetyczną punktów przyznanych przez członków Komisji.

§ 5

Komisja przedstawia Burmistrzowi Miasta Kowalewo Pomorskie propozycje przyznania dotacji dla podmiotów uczestniczących w otwartym konkursie ofert wraz z uzasadnieniem.

24 stycznia 2023 r. po otwarciu ofert złożonych w ramach otwartego konkursu, członkowie komisji złożyli oświadczenia dotyczące swojej bezstronności oraz komisja konkursowa sporządziła protokół z prac komisji.

W protokole wskazano m.in., że:

- w terminie wyznaczonym zarządzeniem 194/2022 wpłynęło 8 ofert,
- spośród złożonych ofert - 3 spełniały kryteria formalne, 4 zawierały braki formalne do uzupełnienia przez oferentów, 1 odrzucono z przyczyn formalnych,
- poinformowano oferentów o stwierdzonych brakach oraz wyznaczeniu daty na ich uzupełnienie.

W protokołach z 31 stycznia i 8 lutego 2023 r. po uzupełnieniu ofert o wykazane braki formalne przez 4 oferentów, komisja pozytywnie zaopiniowała oferty pod względem formalnym.

Komisja konkursowa w protokole z 9 lutego 2023 r. przedstawiła wyniki oceny merytorycznej oraz zaproponowała wysokość dotacji.

W tabeli poniżej przedstawiono informacje z protokołu dotyczące ilości uzyskanych punktów w ocenie merytorycznej oraz proponowanej wysokości dotacji dla oferentów przez komisję konkursową. Audytujący dokonali analizy kwot proponowanej dotacji poprzez wyliczenie procentowe wnioskowanej do zaproponowanej dotacji oraz w odniesieniu do uzyskanych punktów.

Lp.	Nazwa klubu/zespołu	Nazwa zadania publicznego	Średnia ilość punktów	Kwota dotacji	Wnioskowana kwota	Wysokość otrzymanej dotacji w stosunku do wnioskowanej kwoty (%)
1.	Uczniowski Klub Sportowy „ORLIK”	Działalność szkoleniowa i sportowa	52,25	31 000,00	31 000,00	100,00

2.	Uczniowski Klub Sportowy "SOKÓŁ"	Działalność szkoleniowa i sportowa młodzieży uzdolnionej sportowo w zakresie kolarstwa, organizacja Wyścigu kolarskiego, organizacja Rajdu rowerowego oraz startu w wyścigach i udział we współzawodnictwie dzieci i młodzieży na terenie województwa kujawsko-pomorskiego	48	42 000,00	56 020,00	74,97
3.	Akademia Piłkarska "MŁODE LWY"	Szkolenie sportowe dzieci i ich udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej oraz organizowanie imprez sportowo-rekreacyjnych	46,5	30 000,00	40 000,00	75,00
4.	Ludowy Klub Sportowy "PROMIEN"	Szkolenie sportowe dzieci, młodzieży i dorosłych, ich udział we współzawodnictwie sportowym oraz upowszechnianie i promowanie kultury fizycznej	43,5	93 000,00	130 750,00	71,13
5.	Stowarzyszenie na Rzecz Ochrony Zdrowia w Kowalewie	Czas na sport	42,5	5 000,00	10 115,00	49,43
6.	Ludowy Klub Sportowy "PROMIEN"	Organizacja XXX Międzynarodowego Turnieju Szachowego	41,25	9 000,00	20 000,00	45,00
7.	Uczniowski Klub Sportowy "OLIMPIJCZYK"	Szkolenie i udział w zawodach sportowych UKS Olimpijczyk Kowalewo Pomorskie	39	30 000,00	85 000,00	35,29
Razem				240 000,00	372 885,00	x

Propozycja podziału dotacji zaproponowana przez Komisję została zaakceptowana przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, który podjął ostateczną decyzję w formie Zarządzenia 19/2023 z 9 lutego 2023 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na organizację działań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie miasta i gminy Kowalewo Pomorskie w roku 2023.

Publikacja rozstrzygnięcia wyników konkurs:

w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim	10 lutego 2023 roku
na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim	10 lutego 2023 roku
na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim	10 lutego 2023 do 13 marca 2023 roku

Z organizacjami pozarządowymi podpisano umowy o realizację zadania publicznego w 2023 roku. Ze strony Gminy Kowalewo Pomorskie umowy zostały podpisane z up. Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza – Ilonę Rybicką-Sałatowską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Magdalenę Górna.

W zakresie objętym audytem nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.)

Audytem objęto:

- sprawozdanie Rb-28S roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r., w zakresie wydatków wykazanych w rozdziale 80113 § 4300,
- zestawienie obrotów i sald konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania wobec kontrahentów – Kujawsko Pomorski Transport Samochodowy S.A. rozdział 80113 Dowożenia uczniów do szkół § 430 zakup usług pozostałych,
- faktury wystawione przez Kujawsko Pomorski Transport Samochodowy S.A. za sprzedaż biletów miesięcznych wraz ze zleceniami sprzedaży biletów wystawionymi przez dyrektorów placówek oświatowych,
- wyjaśnienia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Pana Jacka Żurawskiego w zakresie przeprowadzonego postępowania w przedmiocie zakupu biletów miesięcznych – pismo z 2 czerwca 2025 roku,
- przedłożoną przez Gminę opinię prawną w zakresie zamówień publicznych udzielanych przez jednostki organizacyjne Gminy – pismo z 14 lipca 2023 roku,
- Zarządzenie nr 7/2016 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z 20 stycznia 2016 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu dowozu uczniów do placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Kowalewo Pomorskie,
- Zarządzenie nr 73/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z 5 czerwca 2013 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu dowozu uczniów do placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Kowalewo Pomorskie,
- Zarządzenie nr 2/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z 2 stycznia 2023 roku w sprawie przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do 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,

- Pełnomocnictwa wystawione przez Burmistrza dla dyrektorów placówek oświatowych m.in. do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Kowalewo w ramach planu finansowego jednostki i zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Kowalewo Pomorskie w ramach planu finansowego jednostki w danym roku budżetowym z zastrzeżeniem, że jeżeli czynność prawna miałaby spowodować powstanie zobowiązania pieniężnego do jej skuteczności wymagana jest kontrasygnata Skarbnika Gminy Kowalewo Pomorskie bądź osoby przez niego upoważnionej,
- Statut Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim.

W trakcie audytu przeanalizowano proces zakupu usług związanych z dowozem uczniów do placówek oświatowych na terenie Gminy.

Stwierdzono, że dowóz uczniów do szkół w Gminie Kowalewo Pomorskie zapewniony był liniami otwartymi poprzez zakup miesięcznych biletów dla uczniów korzystających z dowozu zorganizowanego. Uczniowie oraz dzieci dowożeni byli autobusami firmy: Kujawsko Pomorski Transport Samochodowy Spółka Akcyjna ul. Winiecka 39, 87-800 Włocławek – dalej KPTS S.A. Stwierdzono, że Gmina organizację bezpłatnych przewozów uczniów do szkół powierzyła placówką oświatowym. Każda ze szkół podstawowych była odrębnym zamawiającym.

Dyrektorzy poszczególnych szkół, w każdym miesiącu pisemnie zlecali przewoźnikowi sprzedaż biletów miesięcznych dla swoich uczniów. Zlecenie zawierało wykaz uczniów korzystających z dowozu (imię, nazwisko, klasę, nr legitymacji, cenę biletu, trasę dowozu) oraz dane do wystawienia faktury.

Dyrektorzy szkół podstawowych po otrzymaniu od przewoźnika biletów przekazali je swoim uczniom.

Za wykonaną usługę KPTS S.A. (na podstawie zleceń) wystawiała faktury (Nabywca – Gmina Kowalewo Pomorskie, Odbiorca – placówka oświatowa zamawiająca bilety). Dyrektorzy szkół każdorazowo opisywali fakturę pod względem merytorycznym.

W 2023 roku wartość zamówienia dotyczącego zakupu biletów miesięcznych dla uczniów w każdej ze szkół podstawowych z osobna nie przekroczyła wartości 130.000,00 zł, o której mowa w art.2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wnioski i zalecenia

W niniejszym sprawozdaniu, w oparciu o przedłożone dokumenty oraz złożone wyjaśnienia, został opisany stan faktyczny. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. Pouczenie

Zgodnie z przepisami ww. ustawy o KAS:

- art. 97a ust. 2:
Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, o którym mowa w art. 95 zakres audytu ust. 1 pkt 2–7, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe,
- art. 97a ust. 3:
Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, o których mowa w ust. 2, rozpatruje się i zawiadamia audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień,
- art. 97a ust. 6:
Audytowany obowiązany jest w terminie 30 dni poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone i utrwalone w postaci elektronicznej.

Z wyrazami szacunku
Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy
Małgorzata Drożdż
Kierownik Działu Audytu Środków Publicznych
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Korespondencję otrzymują

1. Adresat.
2. Aa.

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych dostępne są na stronie: www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl w siedzibach jednostek (klauzula informacyjna RODO). Dane kontaktowe Inspektora Ochrony Danych: iod.bydgoszcz@mf.gov.pl lub listownie na adres: Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, u Dr. E. Warmińskiego 18, 85-950 Bydgoszcz, z dopiskiem IOD.