

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
RIO/KF/50/2024

URZĄD GMINY w SADKACH	
BIURO OBSŁUGI KLIENTA	
Wpł.	03.01.2025
Lcz.	.....

Egz. Nr 2

## PROTOKÓŁ

kontroli problemowej gospodarki finansowej, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Sadkach, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Ewę Gałązkę oraz Dariusza Trzcińskiego na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Nr RIO-KF-4102-59/2024 z dnia 19 września 2024 r., w okresie od dnia 17 października 2024 r. do dnia 20 listopada 2024 r.

Jednostka kontrolowana: **Gmina Sadki**  
**Urząd Gminy w Sadkach**  
**ul. Strażacka 11**  
**89-110 Sadki**

### Przedmiot kontroli:

Kontrola problemowa gospodarki finansowej Gminy Sadki w zakresie gospodarowania składnikami majątku (mienie ruchome) wraz z ich pozyskaniem oraz przekazaniem obejmująca następujące zagadnienia:

1. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.
2. Nabywanie mienia ruchomego w latach 2018 - 2024.
3. Zbywanie mienia ruchomego w latach 2018 - 2024.
4. Ewidencja księgowo operacji gospodarczych związanych z obrotem mieniem ruchomym.

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli tj. 17 października 2024 r. .

### Osoby udzielające wyjaśnień:

- |    |                        |                 |
|----|------------------------|-----------------|
| 1. | Michał Piszczek        | Wójt Gminy      |
| 2. | Andrzej Wiekierak      | Sekretarz Gminy |
| 3. | Krystyna Kołodziejczak | Skarbnik Gminy  |

//// /

## I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

### 1. Kierownictwo jednostki.

<b>Wójt</b>	<p><b>Pan Dariusz Gryniwicz</b> wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się 21 października 2018 r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Sadkach z dnia 24 października 2018 r. Objęcie funkcji nastąpiło z dniem 21 listopada 2018 r. poprzez złożenie ślubowania na sesji Rady Gminy Sadki (wyciąg z protokołu Nr I/2018).</p> <p><b>Pan Michał Piszczek</b> wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się 21 kwietnia 2024 r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Sadkach z dnia 7 maja 2024 r. Objęcie funkcji nastąpiło z dniem 7 maja 2024 r. poprzez złożenie ślubowania na sesji Rady Gminy Sadki (wyciąg z protokołu Nr 1/2024).</p>
<b>Zastępca Wójta</b>	<p><b>Pani Monika Niedbala</b> powołana na stanowisko zarządzeniem nr 99/2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 26 listopada 2018 r. z mocą obowiązującą od dnia podjęcia. Odwołanie nastąpiło z dniem 31 sierpnia 2024 r. na podstawie zarządzenia Nr 75.2024 Wójta Gminy Sadki z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie odwołania Zastępcy Wójta Gminy Sadki.</p> <p><b>Pan Mariusz Czyż</b> powołany na stanowisko zarządzeniem Nr 77.2024 Wójta Gminy Sadki z dnia 2 września 2024 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta z mocą obowiązującą od dnia podjęcia. Wymiar czasu pracy 1/8 etatu.</p>
<b>Sekretarz Gminy</b>	<p><b>Pani Renata Jesionowska-Zawieja</b> zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 27 kwietnia 2015 r., zawartej na czas nieokreślony od dnia 27 kwietnia 2015 r. W dniu 21 września 2020 r. zawarto porozumienie w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego między Urzędem Miasta i Gminy Mrocza.</p> <p><b>Pan Andrzej Wiekierak</b>, zatrudniony na podstawie umowy o pracę oraz aneksu z dnia 21 września 2020 roku w sprawie przeniesienia z Urzędu Gminy w Białych Błotach na stanowisko Sekretarza Gminy Sadki (w wyniku przeprowadzonego postępowania konkursowego). Obowiązki pełni od dnia 21 września 2020 r.</p>
<b>Skarbnik Gminy</b>	<p><b>Pan Maciej Maciejewski</b> powołany na stanowisko uchwałą nr XVIII/20/2016 Rady Gminy Sadki z dnia 31 marca 2016 r. z mocą obowiązującą od dnia podjęcia. Odwołanie nastąpiło z dniem 19 listopada 2023 r. na podstawie Uchwały Nr LXVII/57/2023 Rady Gminy Sadki z dnia 26 października 2023 r.</p> <p><b>Pani Krystyna Kołodziejczak</b> powołana na stanowisko uchwałą Nr LXVII/58/2023 z dnia 26 października 2023 r. z mocą obowiązującą od dnia 20 listopada 2023 r.</p>
<b>Przewodniczący Rady Gminy</b>	<p><b>Pan Andrzej Niedbala</b> wybrany uchwałą Rady Gminy Sadki Nr I/1/2018 z dnia 21 listopada 2018 r., oraz uchwałą Nr I/1/2024 Rady Gminy Sadki z dnia 7 maja 2024 r.</p>

### 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz. U z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz. U z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz. U z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U z 2017 r. poz. 1875 ze zm., Dz. U z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz. U z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz. U z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz. U z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz. U z 2022 r. poz. 559 ze zm., Dz. U z 2023 r. poz. 40 ze zm., Dz. U z 2024 r. poz. 1465 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz. U z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz. U z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz. U z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze 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 (t.j. Dz. U z 2017 r. poz. 1911 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.).

### 2.1. Zasady (polityka) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała polityka (zasady) rachunkowości wprowadzona:

- 1) zarządzeniem Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 listopada 2018 r.
- 2) zarządzeniem Nr 2.2021 Wójta Gminy Sadki z dnia 4 stycznia 2021 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.) do której wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 95.2022 Wójta Gminy Sadki z dnia 2 grudnia 2022 r.

Ustalono, że opracowane przez jednostkę (zasady) polityka określały:

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych - księgi rachunkowe prowadzone są od dnia 1 lipca 2007 r. przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania komputerowego firmy: Usługi Informatyczne Info-System Tadeusz i Roman Groszek s.c. z siedzibą w Legionowie,
- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest w systemie informatycznym INFO-SYSTEM w module Środki trwałe,
- sposób wyceny środków trwałych w dniu przyjęcia do użytkowania:
  - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
  - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
  - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a przy ich braku według wartości godziwej,
  - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

### 2.2 Regulacje wewnętrzne w zakresie gospodarki mieniem, w tym ruchomym.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące zarządzenia w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki:

- a) zarządzenie Nr 93.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 3 października 2019 r.,
- b) zarządzenie Nr 95.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 8 października 2019 r.

#### Ustalenia:

1. Zarządzenie Nr 93.2019 Wójta Gminy wydano w dniu 3 października 2019 r., które obowiązywało do dnia wydania zarządzenia Nr 95.2019 z dnia 8 października 2019 r.

W zarządzeniu Nr 95.2019 określono w § 7 „Traci moc zarządzenie Wójta Gminy Sadki Nr 93.2019 z dnia 3 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki”. W obu aktach nie wskazano daty wejścia ich w życie, w konsekwencji za ten termin należy uznać datę wydania powyższych zarządzeń.

2. Zarządzenie Nr 95.2019 z dnia 8 października 2019 r. zostało wydane na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym jak również art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotyczących kontroli zarządczej. Ponadto w zarządzeniu powołano się na § 38 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa. Powyższe rozporządzenie nie ma zastosowania do jednostek samorządu terytorialnego.

W wyjaśnieniach o sygn. RO.1710.9.2024 z dnia 15 listopada 2024 r. Wójt Gminy wskazał, iż cyt.: „(...) konieczność sporządzenia zarządzenia wynikała z faktu, iż jednostka samorządu terytorialnego winna mieć instrukcję gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku zarówno dla urzędu jak i jednostek podległych. Przy opracowaniu wewnętrznych rozwiązań można wykorzystać rozporządzenie dotyczące państwowych jednostek. Nic nie stało na przeszkodzie ku temu tym bardziej, iż Gmina jest jednostką sektora finansów publicznych, a więc też ma prawo, ale i obowiązek stosowania wysokich standardów jak w jednostkach budżetowych.”.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy wskazać, iż ówczesny Wójt Gminy jako podstawę zarządzenia wskazał art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym, jak również art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530). Treść zarządzenia wzorowana jest na rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa, wydanym na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 125). Zarządzenie Wójta posługuje się taką samą nomenklaturą, jak rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz. U. z 2017 r. poz. 729) oraz obecnie obowiązujące rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz. U. z 2019 r. poz. 2004 ze zm.), które obok formy darowizny przewidują również formę przekazania na czas określony lub nieokreślony.

Do protokołu w formie akt kontroli załączono:

- Zarządzenie Nr 93.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 3 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki – **akta kontroli Nr 50/24/I/1.**
  - Zarządzenie Nr 95.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 8 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki – **akta kontroli Nr 50/24/I/2.**
  - Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.9.2024 z dnia 15 listopada 2024 r. – **akta kontroli Nr 50/24/II/3.**
3. W zarządzeniu Nr 95.2019 określono w szczególności:
- w § 2 pkt 2 że za jednostkę uznaje się jednostkę organizacyjną Gminy Sadki, jednostki samorządu terytorialnego, fundacje, stowarzyszenia, organizacje pożytku publicznego,
  - w § 3.1 Urząd oraz jednostki zobowiązane są do wykorzystania rzeczowych składników majątku ruchomego,
  - w § 4.1 Zbędne lub zużyte składniki majątku ruchomego, w które jednostki zostały wyposażone mogą być przedmiotem sprzedaży, oddania w najem lub dzierżawę, nieodpłatnego przekazania innej jednostce lub darowizny,

- § 4.2 Zbyciu podlegają składniki majątku ruchomego wyeksploatowane w stopniu uniemożliwiającym ich użytkowanie w jednostce, a przedstawiają wartość użytkową,
  - § 4.3 Decyzję o zbyciu składników majątku ruchomego, w który została wyposażona jednostka podejmuje dyrektor po uzyskaniu pisemnej zgody Wójta,
  - § 4.4. Decyzję o zbyciu składników majątku ruchomego Urzędu podejmuje Wójt,
  - § 4.5. Zasady sprzedaży składników majątku ruchomego w drodze przetargu lub licytacji zawarte są w załączniku Nr 1 do zarządzenia,
  - § 4.6. Zasady sprzedaży składników majątku ruchomego bez przeprowadzenia przetargu zawarto w załączniku Nr 2 do zarządzenia,
  - § 4.7. Zasady dotyczące przekazania i darowizny składników majątkowych zawarto w załączniku Nr 3 do zarządzenia.
4. W załączniku Nr 3 ww. zarządzenia określono:
- § 1 „Jednostka może nieodpłatnie przekazać innej jednostce na czas oznaczony, nieoznaczony albo bez zastrzeżenia obowiązku zwrotu składniki majątku ruchomego z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych.”
  - § 2 „Jednostka może dokonać darowizny składnika majątku ruchomego na rzecz fundacji oraz organizacji pożytku publicznego, które prowadzą działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, wychowawczą, sportową lub turystyczną z przeznaczeniem na realizację ich celów statutowych po uzyskaniu zgody Wójta.”
- Zarządzenie Nr 95.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 8 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki – akta kontroli Nr 50/24/I/2.

### 3. Porozumienie o współpracy z Ochotniczą Strażą Pożarną Jednostką Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku.

W dniu 20 marca 2019 r. Gmina Sadki reprezentowana przez Wójta Gminy – Dariusza Gryńiewiczza zawarła porozumienie o współpracy z Ochotniczą Strażą Pożarną Jednostką Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku. Na mocy porozumienia strony zobowiązały się do cyt.:

1. *Podejmowania inicjatyw mających na celu prowadzenie działalności w zakresie promocji swoich podmiotów.*
2. *Wzajemnej współpracy w zakresie działań na rzecz poprawy bezpieczeństwa powszechnego obywateli.*
3. *Podejmowanie inicjatyw mających na celu wymianę doświadczeń kulturalnych i oświatowych.*
4. *W ramach porozumienia OSP JRS zobowiązało się do bezpłatnej pomocy w ramach swojej działalności Statutowej dla Gminy Tuczo, która będzie obejmowała imprezy masowe, uroczystości okolicznościowe i Państwowe.*
5. *Prowadzenia działalności dla młodzieży i dzieci w zakresie promocji zdrowia, sportu, i zwalczania patologii.*
6. *Strony ustaliły wzajemną współpracę w zakresie ubiegania się o nieodpłatne pozyskiwanie zbędnych składników majątku ruchomego wycofanego z użytkowania w strukturach MSW, MON i innych podmiotów. Pozyskiwanie zbędnych składników majątku ruchomego będzie się odbywało na podstawie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów, na rzecz wzajemnej działalności Statutowej.*
7. *W ramach porozumienia OSP JRS przeprowadzi wystawę plenerową sprzętu historycznego (w tym broni strzeleckiej), która znajduje się na wyposażeniu Pałuckiego Muzeum Techniki Wojskowej i Uzbrojenia – termin wskazany przez Gminę Tuczo.*

W ramach realizacji ww. porozumienia Gmina Sadki nabywała składniki mienia ruchomego od jednostek organizacyjnych Skarbu Państwa, wskazując we wnioskach własne potrzeby Gminy, a następnie przekazywała je innym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych tj. Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku w ilości 125 pojazdów, w tym 2 jednostki pływające, co opisano w dalszej części protokołu.

W wyjaśnieniach o sygn. RO.1710.2.2024 z dnia 23 października 2024 r. Wójt Gminy wskazał, iż konsekwencją zawartego w dniu 20 marca 2019 r. porozumienia Gmina Sadki w ramach zadań własnych wskazanych w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym realizowała zadania określone w art. 7 ust. 17 – 19 tj.

- wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej,
- promocja gminy,
- współpraca i działalność na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień, należy wskazać, iż w okresie objętym kontrolą obowiązywały roczne programy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wprowadzone uchwałami:

- Nr II/11/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 30 listopada 2018 r. – program na 2019 r.,
- Nr XV/50/2019 Rady Gminy Sadki z dnia 28 listopada 2019 r. – program na 2020 r.,
- Nr XXVIII/57/2020 Rady Gminy Sadki z dnia 26 listopada 2020 r. – program na 2021 r.,
- Nr XLI/69/2021 Rady Gminy Sadki z dnia 23 grudnia 2021 r. – program na 2022 r.
- Nr LIII/51/2022 Rady Gminy Sadki z dnia 24 listopada 2022 r. – program na 2023 r.
- Nr LXIX/61/2023 Rady Gminy Sadki z dnia 30 listopada 2023 r. – program na 2024 r.

W ww. programach określono iż do zadań publicznych realizowanych przez Gminę przy współudziale organizacji pozarządowych należą:

1. Zadania z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego realizowane poprzez:
  - 1) wspieranie zadań z zakresu upowszechniania i rozwoju kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego;
  - 2) realizację zadań związanych z ochroną i wspieraniem twórczości ludowej regionu.
2. Zadanie mające na celu wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej poprzez:
  - 1) organizowanie zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży;
  - 2) szerzenie kultury fizycznej wśród mieszkańców gminy;
  - 3) organizowanie imprez na terenie gminy o charakterze sportowym;
  - 4) promowanie kultury fizycznej w Gminie Sadki.
3. Zadania z zakresu wypoczynku dzieci i młodzieży realizowane poprzez:
  - 1) organizowanie zajęć i warsztatów dla dzieci i młodzieży;
  - 2) organizowanie wycieczek edukacyjnych, krajobrazowych i turystycznych;
  - 3) prowadzenie konkursów i zabaw dla dzieci.
4. Zadania wspomagające rozwój wspólnot i społeczności lokalnych poprzez:
  - 1) kształtowanie centrów wsi poprzez odnawianie, porządkowanie, obsadzanie zielenią;
  - 2) inicjatywy służące aktywizacji społecznej, kulturalnej, edukacyjnej mieszkańców wsi, zmierzające do ograniczania ubóstwa, bezradności mieszkańców wobec trudnych sytuacji życiowych podnoszące jakość życia na terenach wiejskich.
5. Zadania w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym mające na celu działalność leczniczą związaną z terapią uzależnienia i współuzależnienia, w szczególności w zakresie:

1) prowadzenia terapii i psychoterapii uzależnień dla młodzieży, dorosłych i dla osób współuzależnionych;

2) edukacja dotycząca profilaktyki uzależnień dla rodziców;

3) konsultacje i szkolenia w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom dla członków Gminnej Komisji Alkoholowej, pracowników GOPS, nauczycieli i innych

Gmina Sadki na podstawie art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie podjęła roczne programy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Na podstawie ww. programów ustalono, że nie obejmują one współpracy w ramach zawartego ze Stowarzyszeniem – Ochotnicza Straż Pożarna Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku Porozumienia z dnia 20 marca 2019 r.

Ponadto należy wskazać iż. Gmina Sadki zawarła powyższe porozumienie ze Stowarzyszeniem – Ochotnicza Straż Pożarna Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku tj. stowarzyszeniem mającym siedzibę poza terenem Gminy Sadki.

Zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 166 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej zadania publiczne służące zaspokajaniu potrzeb wspólnoty samorządowej są wykonywane przez jednostkę samorządu terytorialnego jako zadania własne. Stosownie do treści art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy.

Terenem działania dla jednostki ochotniczej straży pożarnej jest teren gminy, w której została utworzona (tj. Gmina Kcynia), oraz obszar ustalony między wójtami sąsiednich gmin, w porozumieniu z komendantem powiatowym (miejskim) Państwowej Straży Pożarnej właściwym ze względu na teren działania co wynika z § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 lipca 1998 r. w sprawie terenu działania jednostek ochrony przeciwpożarowej, okoliczności i warunków udziału tych jednostek w działaniach ratowniczych poza terenem własnego działania oraz zakresu, szczegółowych warunków i trybu zwrotu poniesionych przez nie kosztów.

Kontrolującym, nie przedstawiono dokumentacji (umów, porozumień) z której wynikałoby, iż terenem działania Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku jest Gmina Sadki. (W dniu 23 października 2024 r. Skarbnik Gminy złożyła oświadczenie, iż kontrolującym zostały przedstawione wszystkie dokumenty dotyczące pozyskanych składników mienia) **Akta kontroli Nr 50/24/I/12.**

Podkreślić należy, że zgodnie z przepisem art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.), do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Pojęcie wspólnoty możemy zdefiniować, odnosząc się do przepisu art. 1 tejże ustawy, zgodnie z którym mieszkańcy gminy tworzą z mocy prawa wspólnotę samorządową. Ilekroć w ustawie jest mowa o gminie, należy przez to rozumieć wspólnotę samorządową oraz odpowiednie terytorium. Wspólnotę samorządową tworzą mieszkańcy gminy. Przynależność do tej wspólnoty powstaje, istnieje i wygasa z mocy prawa. Jest ona obligatoryjna i niezbywalna. Tak więc, wspólnota samorządowa jest grupą terytorialną, gdyż podstawą jej powstania jest związanie członkostwa grupy z oznaczoną przestrzenią. Mieszkańców gminy łączy wspólne interesy, które wiążą się z zamieszkiwaniem na danym terytorium. W związku z tym podstawowym celem działalności samorządu gminnego jest zaspokajanie potrzeb mieszkańców oraz zapewnianie rozwoju jego terenu. Mając powyższe na uwadze, należy wskazać że wykonywanie zadań własnych przez gminę polega na zaspokojeniu zbiorowych potrzeb wspólnoty (mieszkańców gminy) wykonywanie tych zadań powinno ograniczyć się do

administracyjnego terytorium gminy.

Gmina Sadki nabywała od jednostek organizacyjnych Skarbu Państwa składniki mienia ruchomego pozornie na własne potrzeby. Celem ich pozyskania było dalsze przekazanie innym jednostkom, w większości przypadków niezaliczanym do sektora finansów publicznych tj. przede wszystkim do Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku w ilości 125 pojazdów, w tym 2 jednostki pływające

W świetle poczynionych ustaleń współpraca w zakresie ubiegania się o nieodpłatne pozyskanie zbędnych składników majątku ruchomego wycofanego z użytkowania w strukturach MSW, MON i innych podmiotów na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów, na rzecz wzajemnej działalności statutowej z Ochotniczą Strażą Pożarną Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku nie mieści się w katalogu zadań własnych Gminy, ustalonych w art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Zadanie to nie stanowi również zadania zleconego z zakresu administracji rządowej o którym mowa w art. 8 cytowanej powyżej ustawy.

W okresie objętym kontrolą ustalono, że Gmina Sadki pozyskane mienie ruchome przekazała również na rzecz:

- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią w ilości 4 pojazdy,
- Ochotniczej Straży Pożarnej Bydgoszcz – Fordon w ilości 1 pojazd,
- Caritas Diecezji Bydgoskiej w ilości 1 pojazd.

Do protokołu w formie akt kontrolki załączono:

- Porozumienie z dnia 20 marca 2019 r. – **akta kontroli Nr 50/24/I/4.**
- Szczegółowe wyjaśnienia o sygn. RO.1710.2.2024 z dnia 23 października 2024 r. – **akta kontroli nr 50/24/I/5.**
- Uchwała Nr II/11/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 30 listopada 2018 r. – program na 2019 r. – **akta kontroli Nr 50/24/I/6.**
- Uchwała Nr XV/50/2019 Rady Gminy Sadki z dnia 28 listopada 2019 r. – program na 2020 r. – **akta kontroli Nr 50/24/I/7.**
- Uchwała Nr XXVIII/57/2020 Rady Gminy Sadki z dnia 26 listopada 2020 r. – program na 2021 r. – **akta kontroli Nr 50/24/I/8.**
- Uchwała Nr XLI/69/2021 Rady Gminy Sadki z dnia 23 grudnia 2021 r. – program na 2022 r. – **akta kontroli Nr 50/24/I/9.**
- Uchwała Nr LIII/51/2022 Rady Gminy Sadki z dnia 24 listopada 2022 r. – program na 2023 r. – **akta kontroli Nr 50/24/I/10.**
- Uchwała Nr LXIX/61/2023 Rady Gminy Sadki z dnia 30 listopada 2023 r. – program na 2024 r. – **akta kontroli Nr 50/24/I/11.**



## II. Nabywanie mienia ruchomego w latach 2018 – 2024 (do dnia kontroli) przez Gminę Sadki.

1. W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 17 października 2024 r. Gmina Sadki otrzymała od jednostek organizacyjnych Skarbu Państwa mienie ruchome w postaci pojazdów 129 sztuki oraz 2 jednostki pływające. Badaniem objęto pozyskane przez Gminę Sadki następujące mienie ruchome:

### **Rok 2024:**

- Samochód Opel Astra II Classic 2006 r. o wartości początkowej 39 184,00 zł (umorzenie 39 184,00 zł),
- Samochód Renault Kngoo 1,6 2003 r. o wartości początkowej 46 800,00 zł (umorzenie 46 800,00 zł),
- Samochód Suzuki Grand Vitara 2004 r. o wartości początkowej 89 300,26 zł (umorzenie 89 300,26 zł),
- Samochód Skoda Octavia 2005 r. o wartości początkowej 62 745,40 zł (umorzenie 62 745,40 zł).

### **Rok 2022:**

- Statek Specjalistyczny „Planeta” wraz z wyposażeniem o wartości początkowej 3 966 373,09 zł (umorzenie 3 966 373,09 zł)- wpisany do rejestru okrętowego stałego w dniu 8 marca 2024 r.

### **Rok 2021 r.**

- Autobus Autosan H o wartości początkowej 321 470,00 zł (umorzenie 321 470,00 zł),
- Łódź Motorowa M/S Marzenka o wartości początkowej 736 819,92 zł (umorzenie 736 819,92 zł) – do dnia zakończenia kontroli nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego wpisanie do rejestru okrętowego stałego.
- Samochód osobowy Mercedes Benz o wartości początkowej 220 988,99 zł (umorzenie 220 988,99 zł).

### **Rok 2020:**

- Samochód osobowy Skoda Octavia 2008 r. o wartości początkowej 74 786,00 zł (umorzenie 74 786,00 zł),
- Samochód Alfa Romeo 2010 r. o wartości początkowej 132 000,00 zł (umorzenie 132 000,00 zł),
- Samochód Mercedes – Benz 308 D 1991 r. o wartości początkowej 200 000,00 zł (umorzenie 200 000,00 zł),
- Samochód Renault Trafic 2009 r. o wartości początkowej 111 459,20 zł umorzenie 111 459,20 zł,
- Samochód Volkswagen Transporter 2016 r. o wartości początkowej 165 371,04 zł umorzenie 86 819,85 zł),
- Samochód Renault Master 2,5 2010 r. o wartości początkowej 168 403,81 zł (umorzenie 168 403,81 zł).

### **Rok 2019:**

- Samochód Chevrolet Lacetti Klan 4DR 2,0 o wartości początkowej 58 200,00 zł (umorzenie 58 200,00 zł),
- Samochód Citroen C8 2004 o wartości początkowej 117 063,31 zł (umorzenie 117 063,31 zł),
- Samochód Fiat Ducato 2008 r. o wartości początkowej 107 567,40 zł (umorzenie 107 567,40 zł),
- Samochód Ford Transit Connect o wartości początkowej 98 408,86 zł (umorzenie 98 408,86 zł),

- Samochód Ford Transit HCJ A012 2008 r. o wartości początkowej 102 300,66 zł (umorzenie 102 300,66 zł),
- Samochód Honda Accord 2007 r. o wartości początkowej 116 400,00 zł (umorzenie 116 400,00 zł),
- Samochód Kia Ceed 2007 r. o wartości początkowej 73 560,00 zł (umorzenie 73 560,00 zł),
- Samochód Mitsubishi Pajero Sport 3,0 o wartości początkowej 150 240,03 zł (umorzenie 150 240,03 zł),
- Samochód Terrano II 2,7 2000 r. o wartości początkowej 115 000,00 zł (umorzenie 115 000,00 zł),
- Samochód Nissan X-TRAIL T 31 2007 r. o wartości początkowej 121 000,00 zł (umorzenie 121 000,00 zł),
- Samochód Skoda Superb 2004 r. o wartości początkowej 132 332,89 zł (umorzenie 132 332,89 zł).

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji dotyczącej ww. składników rzeczowych mienia ruchomego, kontrolujący sporządzili zestawienie przedstawiające proces od momentu pozyskania przez Gminę środków transportu do momentu ich przekazania na rzecz innych jednostek za lata 2018 – 2024 (do dnia kontroli) – **akta kontroli Nr 50/24/II/33**.

2. Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wnioski o dokonanie nieodpłatnego przekazania składników rzeczowych mienia ruchomego składane przez Wójta Gminy Sadki do jednostek organizacyjnych Skarbu Państwa,
- protokoły zdawczo-odbiorcze pozyskanych przez Gminę Sadki składników mienia ruchomego,
- wydruki pn. „Obroty” za lata 2019 – 2024 (do dnia kontroli).

3. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz. U z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz. U z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz. U z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz. U z 2022 r. poz. 559 ze zm., Dz. U z 2023 r. poz. 40 ze zm., Dz. U z 2024 r. poz. 1465 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz. U z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz. U z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz. U z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz. U z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz. U z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz. U z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.),
- ustawy z dnia 18 września 2001 r. Kodeks morski (t.j. Dz. U z 2018 r. poz. 2175 ze zm., Dz. U z 2023 r. poz. 1309),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 15 kwietnia 2004 r. w sprawie określenia rodzajów statków stanowiących polską własność nie podlegających obowiązkowi wpisu do rejestru okrętowego (Dz. U Nr 83 poz. 769),
- zarządzenia Nr 93.2019 z dnia 3 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki,
- zarządzenia Nr 95.2019 z dnia 8 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki.

4. Kontrolę działań podejmowanych przez Gminę Sadki w celu pozyskania składników mienia ruchomego od jednostek organizacyjnych Skarbu Państwa przeprowadzono w zakresie:

- a) Składania wniosków przez Gminę Sadki do jednostek organizacyjnych Skarbu Państwa

- w celu pozyskania składników rzeczowych majątku ruchomego.
- b) Nabycia składników rzeczowych majątku ruchomego na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych.
  - c) Udzielonych przez Wójta Gminy upoważnień do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy.

Ad. a)

1. Gmina Sadki w celu nieodpłatnego pozyskania składników rzeczowych majątku ruchomego od jednostek organizacyjnych Skarbu Państwa składała pisemne wnioski stosownie do § 38 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 729) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2004 ze zm.).
2. Wnioski zawierały elementy określone w § 38 ust. 4 ww. rozporządzenia, oraz zostały podpisane przez (ówczesnego) Wójta Gminy oraz jego Zastępcę.

Ad. b)

1. Nieodpłatne nabycie nastąpiło na podstawie protokołów zdawczo – odbiorczych stosownie do § 38 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz. U. z 2017 r. poz. 729) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz. U. z 2019 r. poz. 2004 ze zm.). Gmina otrzymała mienie objęte kontrolą w formie nieodpłatnego przekazania na czas nieoznaczony, nieodpłatnego przekazania bez obowiązku zwrotu, przekazania z przeniesieniem prawa własności oraz jako darowiznę.
2. Protokoły zdawczo-odbiorcze zawarto w formie pisemnej, z tym że , protokół z dnia 27 września 2022 r. dotyczący statku specjalistycznego „Planeta” zawarto w formie pisemnej z podpisami notarialnie poświadczonymi, stosownie do treści art. 74 ustawy z dnia 18 września 2001 r. Kodeks morski (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2175 ze zm.), który wskazuje, że umowa o przeniesieniu własności statku podlegającego obowiązkowi wpisu do rejestru okrętowego, powinna być zawarta na piśmie z podpisami stron notarialnie poświadczonymi.
3. W badanej próbie protokoły zdawczo-odbiorcze były podpisywane przez Wójta Gminy (7 przypadków), pracowników Urzędu (6 przypadków), oraz osoby niebędące pracownikami Urzędu (12 przypadków). Osoby podpisujące protokoły zdawczo-odbiorcze (tj. pracownicy Urzędu oraz osoby niebędące pracownikami) posiadały upoważnienia za wyjątkiem 7 przypadków wskazanych w tabeli Nr 1 w dalszej części protokołu. Badane upoważnienia podpisane były przez (ówczesnego) Wójta Gminy oraz jego zastępcę i dotyczyły jednorazowych czynności związanych z podpisaniem protokołów zdawczo-odbiorczych oraz odbioru ruchomości.

Ad. c)

1. Wójt Gminy, oraz jego Zastępca udzielili jednorazowych upoważnień dwóm pracownikom Urzędu Gminy zatrudnionym na stanowiskach Pomoc administracyjna, Podinspektor ds. inwestycji, oraz sześciu osobom niebędącym pracownikami Urzędu. Udzielone upoważnienia nie były powiązane z umowami zawartymi z tymi osobami które określałyby ich prawa i obowiązki oraz odpowiedzialność za przyjmowany majątek, zatem gmina nie zabezpieczyła w sposób prawidłowy procedury przejmowania majątku np. poprzez określenie zasad odpowiedzialności osób odbierających ruchomości w przypadku

uszkodzenia lub kradzieży. Ponadto należy wskazać, że Gmina nie zabezpieczyła interesu gminy poprzez upoważnienie osób trzecich do przyjmowania na rzecz gminy zbędnych rzeczy ruchomych bez żadnych ograniczeń i braku zobowiązań innych instytucji do odbioru od Gminy przyjmowanych ruchomości, co mogło doprowadzić do nieprzewidzianych kosztów utrzymania przyjmowanych ruchomości.

2. Kontrolujący ustalili, że pracownikowi Urzędu Gminy w Sadkach Panu Krzysztofowi Napieralskiemu zatrudnionemu na stanowisku Pomoc administracyjna w zakresie zadań i obowiązków z dnia 1 lipca 2022 r. zostały powierzone m.in. następujące zadania i obowiązki:

- 1) pozyskiwanie środków ruchomych na rzecz gminy,
- 2) rzetelne prowadzenie dokumentacji w zakresie przyjmowania składników majątku ruchomego,
- 3) terminowe i staranne przygotowanie protokołów zdawczo – odbiorczych przyjęcia składników majątku ruchomego.

Ww. zakres zadań i uprawnień obowiązywał w okresie od 14 maja 2020 r. do dnia 30 czerwca 2022 r.

Na podstawie Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego (KRS Nr 00000201758) ustalono, że w okresie objętym kontrolą ww. pracownik pełnił jednocześnie funkcję Komendanta Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku.

Zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych do obowiązków pracownika samorządowego należy w szczególności wykonywanie zadań sumiennie, sprawnie i bezstronnie. A tym samym należy wskazać, że zachowanie bezstronności oznacza zakaz kierowania się własnymi poglądami, sympatiami, uprzedzeniami i partykularnymi interesami przy wykonywaniu obowiązków służbowych. Nakaz ten odnosi się także do obowiązku brania pod uwagę interesu publicznego i indywidualnego. Obowiązki wymienione w ust. 2 cytowanej ustawy mają zastosowanie do wszystkich pracowników samorządowych tj. pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych jak i na stanowiskach pomocniczych, gdyż mają one charakter obowiązków podstawowych.

W przypadku zatrudnienia na stanowisku pomocniczym - pomoc administracyjna - komendanta OSP w Kowalewku z zakresem obowiązków obejmującym m.in. pozyskiwanie środków ruchomych na rzecz gminy, przy obowiązującym porozumieniu Gminy z OSP Kowalewko dot. m.in. współpracy przy pozyskiwaniu dla OSP majątku ruchomego wycofanego z użytkowania i stałego procesu przekazywania przez Gminę pozyskanych pojazdów i statków do OSP Kowalewko, zatrudnienie tego pracownika nastąpiło z naruszeniem w/w przepisu. Komendant OSP w Kowalewku nie mógł być uznany za osobę bezstronną i działającą na korzyść Gminy, z odpowiednim zabezpieczeniem interesu Gminy, skoro jednocześnie reprezentował docelowego nabywcę ruchomości pozyskiwanych przez Gminę.

Do protokołu w formie akt kontroli załączono:

- Zakresy zadań, uprawnień i obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku Pomoc administracyjna – **akta kontroli Nr 50/24/II/31.**
- Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego (KRS Nr 00000201758) – **Akta kontroli Nr 50/24/II/32.**
- Wyjaśnienia Wójta Gminy o sygn. RO.1710.6.2024 z dnia 8 listopada 2024 r.- **Akta kontroli Nr 50/24/II/1.**

3. Pracownik zatrudniony na stanowisku Pomoc administracyjna (jednocześnie Komendant OSP JRS w Kowalewku) na podstawie udzielonych upoważnień przez Wójta Gminy podpisał następujące protokoły zdawczo-odbiorcze:

- z dnia 8 stycznia 2020 r. dotyczący otrzymanego pojazdu Skoda Octavia 2008 r. od Państwowej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Bydgoszczy,
  - z dnia 29 marca 2021 r. dotyczący otrzymanej jednostki pływającej „Marzenka” od Urzędu Morskiego w Gdyni,
  - z dnia 16 listopada 2021 r. dotyczący otrzymanego pojazdu Mercedes Benz od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w Warszawie,
  - z dnia 13 grudnia 2023 r. dotyczący otrzymanego pojazdu Renault Kangoo 1,6 od Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologiczna w Bytomiu.
4. Na podstawie KRS Nr 00000201758 ustalono, że osobą, której ówczesny Wójt Gminy udzielił upoważnienia do odbioru mienia oraz podpisania protokołów zdawczo-odbiorczych był Pan Mariusz Porysiak będący członkiem zarządu Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku, który podpisał poniższe protokoły:
- z dnia 23 października 2019 r. dotyczący otrzymanego pojazdu Nissan X-Trail 2007 r. od Komendy Wojewódzkiej Policji w Bydgoszczy,
  - z dnia 17 października 2019 r. dotyczący otrzymanego pojazdu Nissan Terano II 2001 r. od Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu,
  - z dnia 17 października 2019 r. dotyczący otrzymanego pojazdu Mitsubishi Pajero 2000 r. od Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu,
  - z dnia 16 października 2019 r. dotyczący otrzymanego pojazdu KIA CEE'D 2007 r. od Komendy Wojewódzkiej Policji w Szczecinie,
  - z dnia 4 października 2019 r. dotyczący otrzymanego pojazdu Ford Transit 2008 r. od Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie,
  - z dnia 19 czerwca 2019 r. dotyczący otrzymanego pojazdu Citroen C8 2004 r. od Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu,
  - z dnia 10 września 2019 r. dotyczący otrzymanego pojazdu Chevrolet Lacetti Klan 4DR od Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej.
- Do protokołu w formie akt kontroli załączono:
- Centralna Informacja Krajowego Rejestru Sądowego (KRS Nr 00000201758) – Akta kontroli Nr 50/24/II/33.

5. W poniżej tabeli przedstawiono protokoły zdawczo odbiorcze podpisane przez osoby co do których kontrolującym nie przedstawiono stosownych upoważnień:

Tabela 1

Lp.	Nazwa składnika rzeczowego	Nazwa i adres podmiotu od którego pozyskano składnik majątku	Dokument przekazania dla Gminy Sadki
1	2	3	4
<b>Rok 2019</b>			
1.	KIA CEE'D 2007 r.	Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie	Protokół zdawczo-odbiorczy Nr 80/N/2019 z dnia 16 października 2019 r. podpisany przez Pana Mariusza Porysiaka. Dowód wydania Nr 80/N/2019 z dnia 05.11.2019 r. podpisany przez Pana [REDAKTOWANE]
2.	Honda Accord 2007 r.	Wyższy Urząd Górniczy w Katowicach	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 20 grudnia 2019 r. podpisany przez Pana [REDAKTOWANE]
3.	Chevrolet Lacetti Klan 4DR	Podlaski Oddział Straży Granicznej	Protokół zdawczo-odbiorczy Nr 159/2019 z dnia 10 września 2019 r. podpisany przez Pana Mariusza Porysiaka.
<b>Rok 2020</b>			
1.	Renault Master 2,5 2010 r.	Komenda Wojewódzka Policji z siedzibą w Radomiu	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 16 maja 2019 r. podpisany przez Pana [REDAKTOWANE]
2.	Alfa Romeo 2010 r.	Komenda Wojewódzka Policji w Opolu	Protokół zdawczo-odbiorczy Nr 53/2020M z dnia 19.10.2020 r. podpisany przez Pana [REDAKTOWANE]
<b>Rok 2021</b>			
1.	Autobus AUTOSAN z roku 1999	Ośrodek Szkolenia Służby Więziennej w Suchoj Oddział w Zwartowie	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 28.09.2021 r. podpisany przez Pana Krzysztofa Napieralskiego.

*[Handwritten signature]*

Lp.	Nazwa składnika rzeczowego	Nazwa i adres podmiotu od którego pozyskano składnik majątku	Dokument przekazania dla Gminy Sadki
1	2	3	4
<b>ROK 2024</b>			
1.	Suzuki Grand Vitara 2004 r.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Koszalinie	Protokół zdawczo odbiorczy z dnia 22 stycznia 2024 r. podpisany przez [REDAKTOWANE]

W wyjaśnieniach o sygn. RO.1710.6.2024 z dnia 8 listopada 2024 r. Wójt Gminy wskazał, iż cyt.: (...) osoby te podpisały protokoły zdawczo - odbiorcze na podstawie stosownych upoważnień, albowiem w innym przypadku dana instytucja nie wydałaby wskazanego w zapytaniu mienia ruchomego. Gmina zwróciła się o potwierdzenie za zgodność z oryginałem dokumenty upoważnień przedłożone do jednostek wskazanych w zapytaniu." Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, kontrolującym nie przedstawiono stosownych upoważnień.

Do protokołu w formie akt kontroli załączono:

- Wyjaśnienia Wójta Gminy o sygn. RO.1710.6.2024 z dnia 8 listopada 2024 r. – akta kontroli Nr 50/24/II/1.
- Oświadczenie z dnia 20 listopada 2024 r. – akta kontroli Nr 50/24/II/2.
- Porozumienie z dnia 20 marca 2019 r. – akta kontroli nr 50/24/I/4.
- Wnioski, protokoły zdawczo odbiorcze, Dokumenty OT, PT:

Rok 2024:

- Samochód Opel Astra II Classic 2006 r. – wartość 39.184,00 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/3.
- Samochód Renault Kngoo 1,6 2003 r. – wartość 46.800,00 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/4.
- Samochód Suzuki Grand Vitara 2004 r.- wartość 89.300,26 zł– akta kontroli Nr 50/24/II/5.
- Samochód Skoda Octavia 2005 r. – wartość 62.745,40 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/6.

Rok 2022:

- Statek Specjalistyczny „Planeta” wraz z wyposażeniem – wartość 3.966.373,09 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/7.

Rok 2021 r.

- Autobus Autosan H – wartość 321.470,00 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/8.
- Łódź Motorowa M/S Marzenka – wartość 736.819,92 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/9.
- Samochód osobowy Mercedes Benz – wartość 220.988,99 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/10.

Rok 2020:

- Samochód osobowy Skoda Octavia 1Z – 2008 r. – wartość 74.786,00 zł - akta kontroli Nr 50/24/II/11.
- Samochód Alf Romeo 2010 r. – wartość 132.000,00 zł - akta kontroli Nr 50/24/II/12.
- Samochód Mercedes – Benz 308 D 1991 r. – wartość 200.000,00 zł– akta kontroli Nr 50/24/II/13.
- Samochód Renault Trafic 2009 r. – wartość 111.459,20 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/14.
- Samochód Volkswagen Transporter 2016 r. – wartość 165.371,04 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/15.
- Samochód Renault Master 2,5 2010 r. – wartość 168.403,81 zł– akta kontroli Nr 50/24/II/16.

Rok 2018:

- Samochód Chevrolet Lacetti Klan 4DR 2,0 – wartość 58.200,00 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/17.
- Samochód Citroen C8 2004 – wartość 117.063,31 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/18.

*[Handwritten signature]*

- Samochód Fiat Ducato 2008 r. – wartość 107.567,40 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/19.
- Samochód Ford Transit Connectpu – wartość 98.408,86 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/20.
- Samochód Ford Transit HCJ A012 2008 r. – wartość 102.300,66 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/21.
- Samochód Honda Accord 2007 r. – wartość 116.400,00 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/22.
- Samochód Kia Ceed 2007 r. – wartość 73.560,00 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/23.
- Samochód Mitsubishi Pajero Sport 3,0 – wartość 150.240,03 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/24.
- Samochód Terrano II 2,7 2000 r. – wartość 115.000,00 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/25.
- Samochód Nissan X-TRAIL T 31 2007 r. – wartość 121.000,00 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/26.
- Samochód Skoda Superb 2004 r. – wartość 132.332,89 zł – akta kontroli Nr 50/24/II/27.

## 2. Wydatki ponoszone przez Gminę Sadki w związku z nabyciem składników mienia ruchomego w latach 2018 - 2024 (do dnia kontroli).

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- Polisy ubezpieczeniowe (ubezpieczenie komunikacyjne) zawarte w latach 2018- 2024,
- Wydruki pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków” za lata 2018 – 2024.

### Ustalenia:

1. Gmina Sadki w latach 2018-2024 (do dnia kontroli) poniosła następujące wydatki z tytułu zapłaty ubezpieczenia komunikacyjnego:

- a) w 2018 r. zawarto polisy ubezpieczeniowe na łączną kwotę 16 142,00 zł, które obejmowały pojazdy będące w stałym posiadaniu Gminy Sadki,
- b) w 2019 r. zawarto polisy ubezpieczeniowe na łączną kwotę 21 986,00 zł, które obejmowały pojazdy będące w stałym posiadaniu Gminy Sadki,
- c) w 2020 r. zawarto polisy ubezpieczeniowe na łączną kwotę 20 597,00 zł, które obejmowały pojazdy będące w stałym posiadaniu Gminy Sadki,
- d) w 2021 r. zawarto polisy ubezpieczeniowe na łączną kwotę 18 452,00 zł, które obejmowały pojazdy będące w stałym posiadaniu Gminy Sadki,
- e) w 2022 r. zawarto polisy ubezpieczeniowe na łączną kwotę 12 862,00 zł, które obejmowały pojazdy będące w stałym posiadaniu Gminy Sadki,
- f) w 2023 r. zawarto polisy ubezpieczeniowe na łączną kwotę 12 862,00 zł, które obejmowały pojazdy będące w stałym posiadaniu Gminy Sadki,
- g) w 2024 r. zawarto polisy ubezpieczeniowe na łączną kwotę 17 338,00 zł, które obejmowały pojazdy będące w stałym posiadaniu Gminy Sadki,

Objęte kontrolą polisy ubezpieczeniowe (komunikacyjne) nie obejmowały pojazdów, jednostek pływających, które Gmina Sadki w latach 2018-2024 (do dnia kontroli) pozyskała, a następnie przekazała na rzecz jednostek wskazanych w rozdziale I.

Ponadto Wójt Gminy w wyjaśnieniach o sygn. RO.1710.4.2024 z dnia 30 października 2024 r. wskazał, iż cyt. „Gmina Sadki dokonała wydatków z tytułu zapłaty ubezpieczenia komunikacyjnego za pojazdy będące w ewidencji środków trwałych i zarejestrowanych na gminę. Pojazdy, które gmina pozyskała i przekazała innym jednostkom nie były objęte ubezpieczeniem komunikacyjnym, a co za tym idzie Gmina Sadki nie poniosła wydatków z tego tytułu.”

Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.4.2024 z dnia 30 października 2024 r. – akta kontroli Nr 50/24/II/28.

*[Handwritten signature]*

2. W protokołach zdawczo-odbiorczych wskazywano, że ewentualne koszty związane z odbiorem, transportem pojazdów ponosi Gmina Sadki.

Z wydruków pn. „Dziennik” za lata 2018 – 2024 (do dnia kontroli) nie wynika, że Urząd Gminy w Sdkach ponosił wydatki z tytułu pozyskanych składników mienia ruchomego. Również w wyjaśnieniach o sygn. RO.1710.2.2024 z dnia 23 października 2024 r. Wójt Gminy wskazał, że cyt.: „Gmina nie poniosła wydatków w związku z pozyskaniem oraz posiadaniem w latach 2019 – 2024 składników majątkowych (..)”

Do protokołu w formie akt kontroli załączono:

- Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.2.2024 z dnia 23 października 2024 r. – **akta kontroli Nr 50/24/II/5.**
- Wyjaśnienia o sygn. 1710.4.2024 z dnia 30 października 2024 r. – **akta kontroli Nr 50/24/II/28.**
- Dzienniki za lata 2018 -2024 w formie elektronicznej – **akta kontroli Nr 50/24/II/34.**



### III. Zbywanie mienia ruchomego w latach 2018-2024.

1. W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 17 października 2024 r. Gmina Sadki przekazała składniki mienia ruchomego o łącznej księgowej wartości początkowej 13 691 568,90 zł (umorzenie 13 613 017,71 zł).

Kontrolą objęto składniki mienia ruchomego przekazane przez Gminę Sadki na rzecz:

1) Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku o łącznej księgowej wartości początkowej 7 245 688,30 zł (umorzenie 7 167 137,11 zł):

Tabela 2

Lp.	Nazwa składnika rzeczowego	Początkowa wartość nabytego składnika	Wartość umorzenia	Wartość netto
1	2	3	4	5
<b>Rok 2019</b>				
1.	Samochód Skoda Superb 2004 r.	132 332,89 zł	132 332,89 zł	0,00 zł
2.	Nissan X-Trail 2007 r.	121 000,00 zł	121 000,00 zł	0,00 zł
3.	Nissan Terrano II 2001 r.	115 000,00 zł	115 000,00 zł	0,00 zł
4.	Mitsubishi Pajero 2000 r.	150 240,03 zł	150 240,03 zł	0,00 zł
5.	KIA CEE'D 2007 r.	73 560,00 zł	73 560,00 zł	0,00 zł
6.	Honda Accord 2007 r.	116 400,00 zł	116 400,00 zł	0,00 zł
7.	Ford Transit Conect 2006 r.	98 408,86 zł	98 408,86 zł	0,00 zł
8.	Fiat Ducato 2008 r.	107 567,40 zł	107 567,40 zł	0,00 zł
9.	Citroen C8 2004 r.	117 063,31 zł	117 063,31 zł	0,00 zł
		<b>1 031 572,49 zł</b>	<b>1 031 572,49 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>Rok 2020</b>				
1.	Renault Master 2,5 2010 r.	168 403,81 zł	168 403,81 zł	0,00 zł
2.	Volkswagen Transporter 2016 r.	165 371,04 zł	86 819,85 zł	78 551,19 zł
3.	Mercedes Benz 308 D 1991 r.	200 000,00 zł	200 000,00 zł	0,00 zł
4.	Renault Trafic 2009 r.	111 459,20 zł	111 459,20 zł	0,00 zł
5.	Alfa Romeo 2010 r.	132 000,00 zł	132 000,00 zł	0,00 zł
		<b>777 234,05 zł</b>	<b>698 682,86 zł</b>	<b>78 551,19 zł</b>
<b>Rok 2021</b>				
1.	Łódź motorowa "MARZENKA" 1977 r.	736 819,92 zł	736 819,92 zł	0,00 zł
2.	Autobus AUTOSA 1999 r.	321 470,00 zł	321 470,00 zł	0,00 zł
3.	MERCEDES BENZ z 2010 r.	220 988,99 zł	220 988,99 zł	0,00 zł
		<b>1 279 278,91 zł</b>	<b>1 279 278,91 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>Rok 2022</b>				
1.	Statek specjalistyczny PLANETA z 1982 r.	3 966 373,09 zł	3 966 373,09 zł	0,00 zł
		<b>3 966 373,09 zł</b>	<b>3 966 373,09 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>Rok 2024</b>				
1.	Skoda OCTAVIA z 2005 r.	62 745,50 zł	62 745,50 zł	0,00 zł
2.	Opel ASTRA z 2006 r.	39 184,00 zł	39 184,00 zł	0,00 zł
3.	Suzuki Grand Vitara 2004 r.	89 300,26 zł	89 300,26 zł	0,00 zł
		<b>191 229,76 zł</b>	<b>191 229,76 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
		<b>7 245 688,30 zł</b>	<b>7 167 137,11 zł</b>	<b>78 551,19 zł</b>

2) Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią, o łącznej księgowej wartości początkowej 282 086,00 zł (umorzenie 282 086,00 zł):

Tabela 3

Lp.	Nazwa składnika rzeczowego	Początkowa wartość nabytego składnika/ wartość szacunkowa	Wartość umorzenia	Wartość netto
1	2	3	4	5
<b>Rok 2019</b>				
1.	Ford Transit 2008 r.	102 300,00 zł	102 300,00 zł	0,00 zł
2.	Chevrolet Lacetti Klan 4DR	58 200,00 zł	58 200,00 zł	0,00 zł
<b>Rok 2020</b>				
1.	Skoda Octavia 2008 r.	74 786,00 zł	74 786,00 zł	0,00 zł

*Handwritten signature and initials*

Lp.	Nazwa składnika rzeczowego	Początkowa wartość nabytego składnika/ wartość szacunkowa	Wartość umorzenia	Wartość netto
1	2	3	4	5
<b>Rok 2024</b>				
1.	Renault Kangoo 1,6 2003 r.	46 800,00 zł	46 800,00 zł	0,00 zł
		<b>282 086,00 zł</b>	<b>282 086,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji dotyczącej ww. składników rzeczowych mienia ruchomego, kontrolujący sporządzili zestawienie przedstawiające proces od momentu pozyskania przez Gminę środków transportu do momentu ich przekazania na rzecz innych jednostek za lata 2018 – 2024 (do dnia kontroli) – **akta kontroli Nr 50/24/II/33.**

2. Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wnioski o dokonanie nieodpłatnego przekazania składników mienia ruchomego na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią,
- protokoły zdawczo-odbiorcze przekazanych składników mienia ruchomego na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią,
- wydruki pn. „Obroty” za lata 2018– 2024 (do dnia kontroli).

3. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U z 2019 r. poz. 994 ze zm., Dz. U z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz. U z 2020 r. poz. 713 ze zm., poz. 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz. U z 2022 r. poz. 559 ze zm., Dz. U z 2023 r. poz. 40 ze zm., Dz. U z 2024 r. poz. 1465 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz. U z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz. U z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz. U z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz. U z 2023 poz. 1270 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U z 2018 r. poz. 395 ze zm. Dz. U z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz. U z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.),
- ustawy z dnia 18 września 2001 r. Kodeks morski (t. j. Dz. U z 2018 r. poz. 2175 ze zm., Dz. U z 2023 r. poz. 1309),
- komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”,
- zarządzenia Nr 93.2019 z dnia 3 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki,
- zarządzenia Nr 95.2019 z dnia 8 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki,
- zarządzenia Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości,
- zarządzenie Nr 2.2021 Wójta Gminy Sadki z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

4. Kontrolę działań podejmowanych przez Gminę Sadki w celu przekazania składników mienia ruchomego na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku, oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kowalewku przeprowadzono w zakresie:

- a) Składania wniosków do Urzędu Gminy w Sadkach w celu pozyskania składników rzeczowych majątku ruchomego przez ww. jednostki.
- b) Przekazania składników rzeczowych majątku ruchomego na podstawie protokołów

*[Signature]*  
11.11.2024

zdawczo-odbiorczych na rzecz ww. jednostek.

Ad a)

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią oraz Ochotnicza Straż Pożarna Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku w celu pozyskania składników mienia ruchomego składały do Wójta Gminy wnioski o nieodpłatne przekazanie/darowiznę składnika rzeczowego majątku ruchomego zgodnie z § 1 pkt 2 załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 95.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 8 października 2019 r.  
Na wnioskach (17 na 25 objętych kontrolą) nie odnotowano ich daty wpływu do Urzędu, czym naruszono przepis § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.  
Wnioski o nieodpłatne przekazanie/darowiznę - akta kontroli Nr 50/24/II/3, 5-16, 21-23, 27.
2. Wnioski składane przez Ochotniczą Straż Pożarną Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku nie zawierały odpisu statutu czym naruszono § 1 ust. 5 załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 95.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 8 października 2019 r., który stanowi iż jednostka będąca stowarzyszeniem do wniosku o nieodpłatne przekazanie składnika majątku ruchomego załącza odpis statutu.
3. We wnioskach składanych przez Komendanta Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku wskazywano m.in., że pojazdy są uszkodzone i zdekompletowane w 80%, że zostały wycofane ze względu na niespełnianie norm dotyczących przeglądów technicznych, że koszt naprawy przewyższa wartość pojazdów, jednakże kontrolujący na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych ustalili, że pozyskane przez Gminę składniki mienia ruchomego były zużyte proporcjonalnie do okresu eksploatacji.  
W związku z powyższym należy wskazać, że obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona o którym mowa w art. 50 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.  
W wyjaśnieniach o sygn. RO.1710.7.2024 z dnia 13 listopada 2024 r. wskazano następująco cyt.: „Gmina Sadki gospodarując mieniem weryfikowała wnioski składane do Gminy zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.”. Akta kontroli nr 50/24/III/1.  
Ponadto należy wskazać iż wnioski składane przez Komendanta Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku zawierały szczegółowe informacje, a mianowicie:
  - marka pojazdu (25 na 25 wniosków objętych kontrolą),
  - rok produkcji (16 na 25 wniosków objętych kontrolą),
  - nr VIN (17 na 25 wniosków objętych kontrolą),
  - wartość początkowa/umorzenie (3 na 25 wniosków objętych kontrolą),
  - przebieg (4 na 25 wniosków objętych kontrolą),
  - nr karty pojazdu (4 na 25 wniosków objętych kontrolą),
  - data pierwszej rejestracji (2 na 25 wniosków objętych kontrolą),
  - nr rejestracji (3 na 25 wniosków objętych kontrolą),
  - od kogo pozyskany przez Gminę Sadki (2 na 25 wniosków objętych kontrolą),
  - nr dowodu rejestracyjnego (1 na 25 wniosków objętych kontrolą),
  - nr rejestru okrętowego (1 na 25 wniosków objętych kontrolą).Kontrolujący ustalili, że Gmina Sadki nie publikowała ogłoszeń o posiadaniu przez Gminę zbędnych składników mienia ruchomego podlegających nieodpłatnemu przekazaniu innej

jednostce na czas oznaczony, nieoznaczony albo bez zastrzeżenia obowiązku zwrotu z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych.

Ad. b)

1. Nieodpłatne przekazanie składników mienia ruchomego nastąpiło pisemnie na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych, podpisanych przez ówczesnego Wójta Gminy oraz w przypadku przekazania do Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku przez Komendanta, w przypadku przekazania do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią przez Dyrektora tj. zgodnie z § 1 ust. 6 załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 95.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 8 października 2019 r.  
W przypadku statku „PLANETA” przeniesienie prawa własności nastąpiło pisemnie, z podpisami stron notarialnie poświadczonymi, a tym samym zachowano szczególną formę, o której mowa w art. 74 ustawy z dnia 18 września 2001 r. Kodeks morski.
2. Nieodpłatne przekazanie na własność jednostki pływającej „Marzenka” nastąpiło pisemnie na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 30 marca 2021 r. na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostki Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku.
3. W protokołach zdawczo-odbiorczych pomiędzy Gminą, a podmiotem na rzecz którego przekazano składniki mienia ruchomego objętych kontrolą powoływano się na rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz. U. Nr 114 poz. 761). Wskazane rozporządzenie nie miało zastosowania do mienia gminnego. Ponadto należy wskazać, że z dniem 1 stycznia 2017 r. ww. rozporządzenie zostało uchylone.

W wyjaśnieniach o sygn. RO.1710.9.2024 z dnia 15 listopada 2024 r. wskazano, iż cyt.: „(...) zapis w protokole zawiera odniesienie do zarządzenia Wójta Gminy Sadki nr 95.2019 z dnia 8 października 2019 r. natomiast dalsza część wynika prawdopodobnie z omyłkowego pozostawienia odniesienia do uchylonego zapisu rozporządzenia, która jest bez znaczenia prawnego dla opisanej w protokole czynności. Zapis ten jest irrelevantny prawnie dla skuteczności wcześniej podjętych czynności w oparciu o zarządzenie Wójta Gminy Sadki nr 95.2019.” (Akta kontroli Nr 50/24/II/3).

Protokoły zdawczo-odbiorcze – akta kontroli Nr 50/24/II/3-27.

Wyjaśnienia RO.1710.10.2024 z dnia 20 listopada 2024 r. – akta kontroli Nr 50/24/III/2.

Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.8.2024 z dnia 14 listopada 2024 r. – akta kontroli Nr 50/24/III/3.

Dokumentacja dotycząca statku „PLANETA” – akta kontroli Nr 50/24/III/4.

4. Kontrolujący na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych, oraz wniosków o nieodpłatne przekazanie/darowiznę, ustalili iż przekazanie składników mienia ruchomego na rzecz jednostek objętych kontrolą odbywało się w następujących terminach :

Tabela 4

Lp.	Nazwa składnika rzeczowego	Data protokołu zdawczo-odbiorczego (nabycie przez Gminę)	Data wniosku o nieodpłatne przekazanie/darowiznę	Data protokołu zdawczo-odbiorczego (zbycie)	Ilość dni od dnia nabycia do dnia przekazania	Ilość dni od dnia nabycia do dnia złożenia wniosku
1	2	3	4	5	6	7
Ochotnicza Straż Pożarna Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku (Gmina Kcynia)						
<b>Rok 2019</b>						
1.	Samochód Skoda Superb 2004 r.	05.12.2019 r.	brak daty wpływu	06.12.2019 r.	1 dzień	-
2.	Nissan X-Trail 2007 r.	23.10.2019 r.	28.10.2019 r.	12.11.2019 r.	20 dni	5 dni
3.	Nissan Terrano II 2001 r.	17.10.2019 r.			26 dni	11 dni

Lp.	Nazwa składnika rzeczowego	Data protokołu zdawczo-odbiorczego (nabycie przez Gminę)	Data wniosku o nieodpłatne przekazanie/darowiznę	Data protokołu zdawczo-odbiorczego (zbycie)	Ilość dni od dnia nabycia do dnia przekazania	Ilość dni od dnia nabycia do dnia złożenia wniosku
1	2	3	4	5	6	7
4.	Mitsubishi Pajero 2000 r.	17.10.2019 r.	brak daty wpływu		26 dni	11 dni
5.	KIA CEE'D 2007 r.	16.10.2019 r.			27 dni	-
6.	Honda Accord 2007 r.	20.12.2019 r.		20.12.2019 r.	0 dni	-
7.	Ford Transit Conceet 2006 r.	05.11.2019 r.		12.11.2019 r.	7 dni	-
8.	Fiat Ducato 2008 r.	12.09.2019 r.		28.10.2019 r.	61 dni	46 dni
9.	Citroen C8 2004 r.	19.06.2019 r.	11.10.2019 r.	11.10.2019 r.	114 dni	114 dni
<b>Rok 2020</b>						
1.	Renault Master 2,5 2010 r.	16.05.2020 r.	30.07.2020 r.	17.09.2020 r.	124 dni	75 dni
2.	Volkswagen Transporter 2016 r.	19.10.2020 r.	brak daty wpływu	30.10.2020 r.	1 dni	-
3.	Mercedes Benz 308 D 1991 r.	13.03.2020 r.	31.03.2020 r.	01.04.2020 r.	9 dni	18 dni
4.	Renault Trafic 2009 r.	19.10.2020 r.	brak daty wpływu	19.11.2020 r.	31 dni	-
5.	Alfa Romeo 2010 r.	19.10.2020 r.		18.11.2020 r.	30 dni	-
<b>Rok 2021</b>						
1.	Łódź motorowa "MARZENKA" 1977 r.	29.03.2021 r.	28.03.2021 r.	30.03.2021 r.	dzień	1 dzień przed podpisaniem protokołu
2.	Autobus AUTOSA 1999 r.	28.09.2021 r.	28.09.2021 r.	28.09.2021 r.	0 dni	0 dni
3.	MERCEDES BENZ z 2010 r.	16.11.2021 r.	30.11.2021 r.	19.12.2021 r.	33 dni	14 dni
<b>Rok 2022</b>						
1.	Statek specjalistyczny PLANETA z 1982 r.	27.09.2022 r.	03.10.2022 r.	05.10.2022 r.	8 dni	6 dni
<b>Rok 2024</b>						
1.	Skoda OCTAVIA z 2005 r.	22.01.2024 r.	23.01.2024 r.	12.02.2024 r.	21 dni	1 dzień
2.	Opel ASTRA z 2006 r.	22.01.2024 r.			21 dni	1 dzień
3.	Suzuki Grand Vitara 2004 r.	22.01.2024 r.			21 dni	1 dzień
<b>Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią</b>						
<b>Rok 2019</b>						
1.	Ford Transit 2008 r.	04.10.2019 r.	09.10.2019 r.	09.10.2019 r.	5 dni	5 dni
2.	Chevrolet Lacetti Klan 4DR	10.09.2019 r.			1 dzień przed podpisaniem protokołu	1 dzień przed podpisaniem protokołu
<b>Rok 2020</b>						
1.	Skoda Octavia 2008 r.	08.01.2020 r.	09.01.2020 r.	13.01.2020 r.	5 dni	1 dzień
<b>Rok 2024</b>						
1.	Renault Kangoo 1,6 2003 r.	13.12.2023 r.	-	16.01.2024	34 dni	-

Gmina Sadki we wnioskach składanych do jednostek organizacyjnych Skarbu Państwa powoływała się na zapisy art. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w których wskazano, iż „do zakresu działania Gminy Sadki należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, a w szczególności zadania własne obejmujące sprawy porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego, oraz że zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmujące sprawy:

- lokalnego transportu zbiorowego,
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego."

Jako uzasadnienie wniosków Gmina Sadki wskazywała, iż „samorząd realizuje zadania ustawowe w zakresie ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa powszechnego obywateli, między innymi poprzez utrzymanie w stałej gotowości pododdziałów operacyjno-technicznych ochotniczych straży pożarnych specjalizujących się w akcjach poszukiwawczych, ratownictwie wodnym, medycznym, komunikacyjnym itp. Ponadto wskazano, że samorząd odczuwa poważny brak potencjału technicznego i mobilnego niezbędnego do wsparcia między innymi Ochotniczych Straży pożarnych funkcjonujących na terenie gminy i powiatu i innych współpracujących, a co za tym idzie zapewnienie odpowiedniego bezpieczeństwa powszechnego obywateli."

W dalszej części uzasadnienia wskazano, że „ze względu na znaczne ograniczenie środków finansowych w budżecie gmina jest zmuszona do poszukiwania form nieodpłatnego pozyskania mienia, które zostało wycofane i z tych powodów, nie jesteśmy w stanie nabyć podobnych składników na rynku cywilnym, Gmina zobowiązuje się do wykorzystania mienia wyłącznie w celach zgodnych z zapisami w statucie Urzędu Gminy tj. wykorzystanie do działalności związanej z ochroną przeciwpożarową i bezpieczeństwem powszechnym obywateli w tym doposażenie podmiotów współpracujących. Pozyskany sprzęt rozdysponowany zostanie pomiędzy jednostki podległe i współpracujące z tutejszym magistratem, oraz na potrzeby Zarządzania Kryzysowego."

We wnioskach objętych kontrolą od 2021 r. gmina wprost wskazywała, iż „pozyskane składniki mienia ruchomego zostaną wykorzystane do działalności związanej z bezpieczeństwem powszechnym obywateli, edukacją młodzieży i szkoleniami w tym dla podmiotów współpracujących takich jak Ochotnicza Straż Pożarna Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku im. 27 Wołyńskiej Dywizji Piechoty Armii Krajowej."

Komendant Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku we wnioskach składanych do Urzędu Gminy w Sadkach w celu nieodpłatnego nabycia składników mienia ruchomego wskazywał, iż „pozyskane mienie ruchome zostanie wykorzystane na potrzeby szkoleń w celu podnoszenia efektywności wyszkolenia, a także, że jednostka odczuwa poważny brak środków technicznych oraz zaplecza logistycznego oraz potencjału technicznego, który stanowiłby zabezpieczenie Bazy podczas prowadzonych zajęć ratowniczych, szkoleniowych oraz logistycznych. Brak odpowiedniego potencjału technicznego znacznie ogranicza wachlarz możliwości operacyjnych Jednostki. Ponadto bez odpowiedniego sprzętu zmuszeni jesteśmy często do ponoszenia dodatkowych kosztów związanych z wynajęciem danego potencjału niezbędnego do celów danego szkolenia. Ze względu na znaczne ograniczenie środków finansowych w budżecie zmuszeni jesteśmy do poszukiwania form nieodpłatnego pozyskania mienia, aby zachować zdolność operacyjno-ratowniczą oraz prowadzić dalszą szeroką działalność Statutową na rzecz bezpieczeństwa powszechnego obywateli. Ponadto we wnioskach wskazywano, iż „jednostka boryka się z zajęciami komorniczymi w tym pojazdów ratowniczych, które w każdej chwili mogą zostać poddane licytacji co utrudnia działalność przeciwpożarową. Pojazdy o które wnioskujemy mogłyby częściowo zaspokoić potrzeby mobilne lub zostać wykorzystane do celów szkolenia lub jako majątek stowarzyszenia być zajęte przez Urząd Skarbowy Nakło Nad Notecią, co ułatwi nam odzyskanie pojazdu ratowniczego marki Mercedes 240GD."

W wyjaśnieniach o sygn. RO.1710.7.2024 z dnia 13 listopada 2024 r. wskazano iż „(...) Gmina Sadki – jak wiele jednostek samorządowych – skorzystała z przysługującego uprawnienia wynikającego m.in. z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa, oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21

*ky*

października 2019 r. – bez przyjmowania założeń i w związku z powyższym wydała w tym zakresie stosowne zarządzenie m.in. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego.” Akta kontroli Nr 50/24/III/1.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy wskazać iż zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy, a zadania własne obejmują sprawy m. in. porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego. Relację pomiędzy ochotniczymi strażami pożarniczymi, a jednostkami samorządu terytorialnego jest określana poprzez delegowanie zadania publicznego związanego z bezpieczeństwem pożarowym na terenie gminy. Obowiązki gminy wobec OSP zostały określone w art. 32 ust. 2 i 3 ustawy z 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej zgodnie, z którym m.in. do obowiązków gminy należą koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej oraz obowiązującej od dnia 1 stycznia 2022 r. ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych, który w art. 10 podtrzymuje dotychczasowy obowiązek finansowania OSP przez gminę.

Zawarte porozumienie z dnia 20 marca 2019 r. pomiędzy Gminą Sadki, a Ochotniczą Strażą Pożarną Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku nie obejmowało zadań własnych określonych w cytowanym powyżej przepisie tj. zadań związanych z ochroną przeciwpożarową i przeciwpowodziową, w tym utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego. Ponadto wskazać należy, że nie została zawarta inna umowa na mocy której obowiązki gminy w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa pożarowego zostały przekazane z gminy wobec ww. stowarzyszenia.

Komendant (zatrudniony na stanowisku pomoc administracyjna w Urzędzie Gminy w Sadkach) we wnioskach składanych do Gminy wprost wskazywał, iż pozyskane mienie zostanie przeznaczone na zabezpieczenie majątku stowarzyszenia, częściowe zaspokojenie potrzeb mobilnych oraz szkoleniowych stowarzyszenia. Expressis verbis we wnioskach objętych kontrolą wskazano, że na zabezpieczenie majątku stowarzyszenia w celu odzyskania pojazdu ratowniczego marki Mercedes 240GD. W konsekwencji pozyskane przez Gminę składniki mienia, które miały zostać przeznaczone na realizację zadań własnych gminy określonych w art. 6 i 7 ustawy o samorządzie gminnym zostały przeznaczone na realizację innych zadań nie będących zadaniami własnymi gminy.

W przypadku przekazanych składników mienia ruchomego do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią jako uzasadnienie wniosku o nieodpłatne nabycie składnika dyrektor wskazywał iż, pozyskane pojazdy przeznaczone zostaną do realizacji zadań opiekuńczo wychowawczych. Przekazane na rzecz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią pojazdy należy uznać za pomoc rzeczową udzieloną pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Decyzja w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej lub finansowej innej jednostce samorządu terytorialnego na realizację jej zadań należy do właściwości organu stanowiącego jednostki udzielającej pomocy. Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Na mocy art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, przedmiot dofinansowania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący tej jednostki samorządu terytorialnego. Dopiero w oparciu o stosowną

uchwałę, organ wykonawczy może podpisać umowę w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej, o której mowa w art. 220 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

5. W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 95.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 8 października 2019 r. w § 1 określono:

- § 1 pkt 1 składnik aktywów trwałych o znacznej wartości, w które została wyposażona jednostka podlegają sprzedaży w trybie przetargu publicznego lub aukcji.
- § 1 pkt 2 przez składniki majątku ruchomego o znacznej wartości należy rozumieć składniki o wartości przekraczającej piętnastokrotną wartość minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalonego na podstawie przepisów z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę obowiązującego w roku podjęcia decyzji o zagospodarowaniu składnika.
- § 4 pkt 2 cena oszacowana nie może być niższa niż aktualna wartość rynkowa, a jeżeli tej wartości nie można ustalić, to nie może być ona niższa od początkowej wartości księgowej uwzględniającej skutki zużycia, przeszacowania i zmniejszenia o stopień umorzenia.

Mając powyższe na uwadze należy wskazać, że Gmina Sadki na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego Nr 117/N/2020 z dnia 19 października 2020 r. nieodpłatnie otrzymała od Komendy Wojewódzkiej Policji w Szczecinie samochód Volkswagen Transporter, rok produkcji 2016, przebieg 119 388 km. Wartość początkowa 165 371,04 zł, umorzenie 86 819,85 zł.

Gmina Sadki na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych przekazała ww. składniki mienia nieodpłatnie na własność na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku.

W wyjaśnieniach o sygn. RO 1710.7.2024 z dnia 13 listopada 2024 r. wskazano, iż cyt.: „Składnik nie podlegał sprzedaży m.in. ze względu na stan otrzymanego mienia, w tym konieczność kosztów naprawy niewspółmiernych do wartości ruchomości: wycofanie ze względu na niespełnienie norm. Pojazd Volkswagen Transporter był po czołowym zderzeniu.”

Do protokołu w formie akt kontroli załączono:

- Zarządzenie Nr 95.2019 z dnia 8 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki – **akta kontroli Nr 50/24/I/2.**
- Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.7.2024 z dnia 13 listopada 2024 r. – **akta kontroli Nr 50/24/III/1.**
- Protokół zdawczo-odbiorczy samochodu Volkswagen Transporter 2016 r. – wartość 165 371,04 zł – **akta kontroli Nr 50/24/II/15.**

6. W załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 95.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 8 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki, w § 1 ust. 1 określono że Gmina Sadki może nieodpłatnie przekazać składniki majątku ruchomego wyłącznie na realizację zadań publicznych.

W wyjaśnieniach o sygn. RO.1710.7.2024 z dnia 13 listopada 2024 r. wskazano następująco cyt.: w zakresie gminy zadania publiczne opisuje ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. W jej treści w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym czytamy, iż: zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy.

W związku z powyższym nadmienić trzeba, iż Gmina Sadki wraz z Ochotniczą Strażą Pożarną Jednostką Ratownictwa Specjalnego w związku z zawartym porozumieniem zobowiązywały się do realizacji m.in.:

- a) Podejmowania inicjatyw mających na celu prowadzenie działalności w zakresie promocji swoich podmiotów,



- b) *Wzajemnej współpracy w zakresie działań na rzecz poprawy bezpieczeństwa powszechnego obywateli,*
- c) *Podjęcia inicjatyw mających na celu wymianę doświadczeń kulturalnych i oświatowych,*
- d) *w ramach realizacji porozumienia OSP JRS zobowiązuje się do bezpłatnej pomocy w ramach swojej działalności statutowej, która będzie obejmowała imprezy masowe, uroczystości okolicznościowe i Państwowe,*
- e) *prowadzenia działalności dla młodzieży i dzieci w zakresie promocji zdrowia, sportu, zwalczania patologii,*
- f) *pozyskiwania składników majątku ruchomego wycofanego z użytkowania,*
- g) *przeprowadzenia wystawy plenerowej sprzętu historycznego.*

*W konsekwencji w związku z zawartym w dniu 20 marca 2019 r. porozumieniem Gmina Sadki w ramach art. 7 ustawy o samorządzie Gminnym (Dz.U. 2024, poz. 1465 t.j.) realizowała m.in. zapisy ww. porozumienia.*

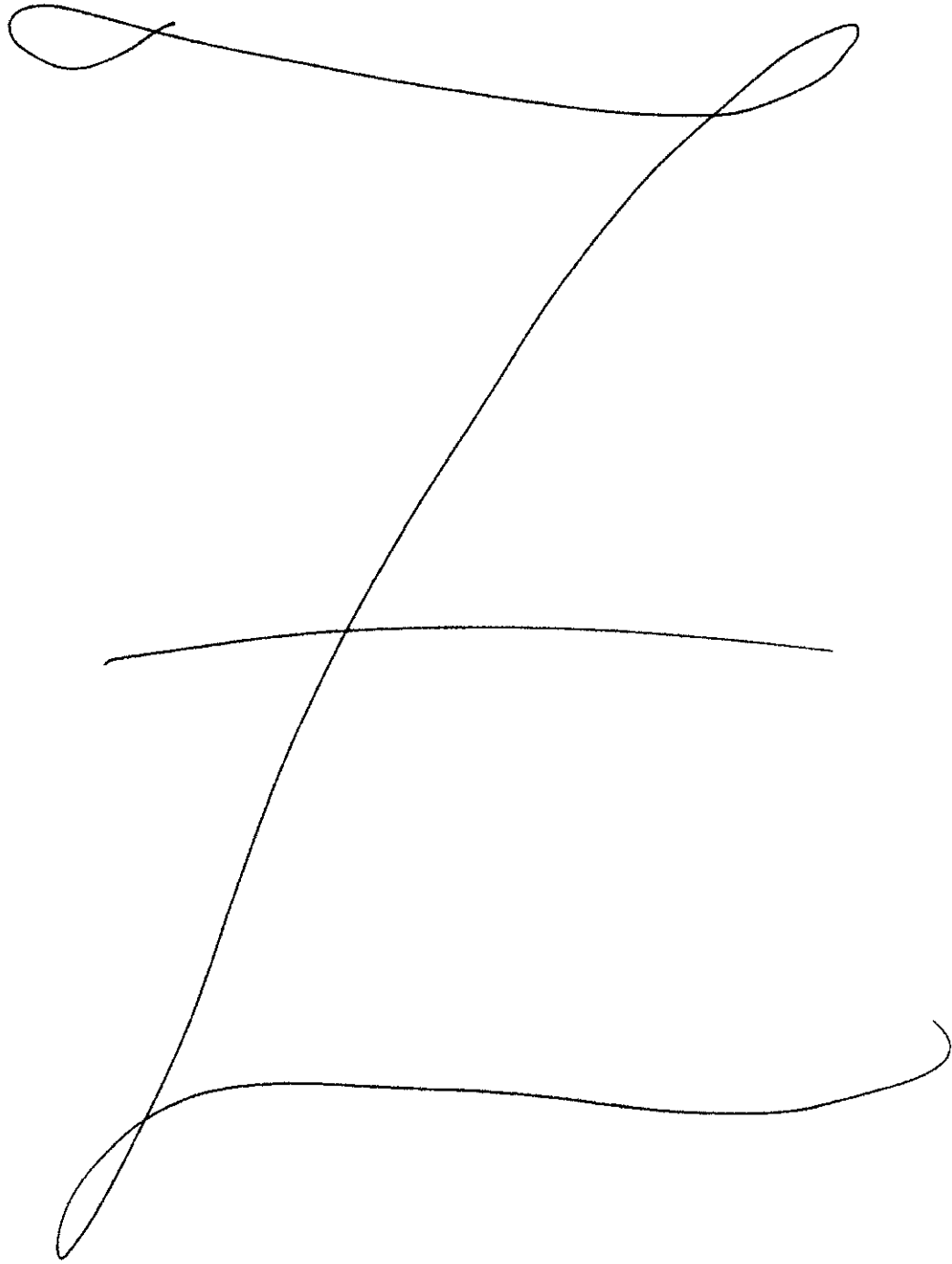
Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.7.2024 z dnia 13 listopada 2024 r. – akta kontroli Nr 50/24/III/1.

7. Gmina Sadki w latach 2018 – 2024 (do dnia kontroli) przekazała mienie ruchome jednostkom mającym swe siedziby poza granicami gminy Sadki.

W zarządzeniu Nr 95/2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 8 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki w § 3 pkt 4 określono, że „Przy gospodarowaniu zbędnymi składnikami majątku ruchomego należy uwzględnić w pierwszej kolejności potrzeby innych jednostek organizacyjnych”.

W wyjaśnieniach o sygn. RO.1710.7.2024 z dnia 13 listopada 2024 r. wskazano iż, cyt.:“(…) przy gospodarowaniu zbędnymi składnikami majątku ruchomego uwzględniono w pierwszej kolejności potrzeby innych jednostek organizacyjnych. Potrzeby były uwzględniane na podstawie zgłoszonego zapotrzebowania (wnioski) danej jednostki.”. (Akta kontroli Nr 50/24/III/1/).

Zarządzenie Nr 95.2019 Wójta gminy Sadki z dnia 8 października 2019 r. – akta kontroli Nr 50/24/I/2.



#### IV. Ewidencja księgowa operacji gospodarczych związanych z obrotem mieniem ruchomym.

##### 4.1 Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- a) zatwierdzenie sprawozdania finansowego przez organ stanowiący stosownie do obowiązku określonego w przepisie art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zatwierdzenie sprawozdań finansowym w zakresie wskazanym w treści § 28 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości,
- b) spełnienie obowiązku trwałego zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2018 - 2023 stosownie do przepisu art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości,
- c) terminowego zamknięcia ksiąg rachunkowych stosownie do przepisu art. 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.) w związku z szczególnymi regulacjami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1832 ze zm.).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- uchwałę Nr IX/21/2019 Rady Gminy Sadki z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2018 rok,
- uchwałę Nr XXIII/25/2020 Rady Gminy Sadki z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2019 rok,
- uchwałę Nr XXXV/24/2021 Rady Gminy Sadki z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2020 rok,
- uchwałę Nr XLVI/23/2022 z dnia 25 maja 2022 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2021 rok,
- uchwałę Nr LXII/31/2023 Rady Gminy Sadki z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2022 rok,
- uchwałę Nr III/13/2024 Rady Gminy Sadki z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2023 rok,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie zamkniętych miesięcy” za lata 2018-2023.

##### Ustalenia:

1. Sprawozdania finansowe za lata 2018 -2023 zostały zatwierdzone uchwałami Rady Gminy w Sadkach odpowiednio:

- Nr IX/21/2019 Rady Gminy Sadki z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2018 rok.
  - Nr XXIII/25/2020 Rady Gminy Sadki z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2019 rok,
  - Nr XXXV/24/2021 Rady Gminy Sadki z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2020 rok,
  - Nr XLVI/23/2022 z dnia 25 maja 2022 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2021 rok,
  - Nr LXII/31/2023 Rady Gminy Sadki z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2022 rok,
  - Nr III/13/2024 Rady Gminy Sadki z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2023 rok.
2. Kontrolujący na podstawie wydruków pn. „Zestawienie zamkniętych miesięcy” za lata 2018 – 2023 ustalili, że we wskazanym okresie prowadzono 39 rejestrów. W poniższej tabeli przedstawiono terminy zamknięcia ksiąg rachunkowych (poszczególnych rejestrów) za okres objęty kontrolą:

Tabela 5

Lp.	Nazwa rejestru	Data zamknięcia rejestru					
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	BGK-Droga samostrzel-lodzka	17.10.2024 r.	brak	brak	brak	brak	brak
2.	Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Sadki - Samostrzel	brak	brak	23.03.2021 r.	brak	brak	brak
3.	Budowa świetlicy w Anielinach	17.10.2024 r.	31.03.2020 r.	17.10.2024 r.	brak	brak	brak
4.	Budowa Świetlicy w Broniewie	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.	25.03.2021 r.	brak	brak	brak
5.	Budowa świetlicy w Broniewie	brak	brak	17.10.2024 r.	brak	brak	brak
6.	Cyfrowa Gmina	brak	brak	brak	brak	18.10.2022 r.	29.03.2024 r.
7.	Dochody - Urząd Gminy	17.10.2024 r.	31.03.2020 r.	26.03.2021 r.	17.10.2024 r.	18.10.2024 r.	29.03.2024 r.
8.	Dystrybucja węgla	brak	brak	brak	brak	18.10.2024 r.	29.03.2024 r.
9.	Erasmus	brak	brak	brak	brak	18.10.2024 r.	29.03.2024 r.
10.	Fundusz Dróg Samorządowych	brak	31.03.2020 r.	26.03.2021 r.	17.10.2024 r.	brak	brak
11.	Fundusz Przeciwdziałania Covid 19	brak	brak	brak	17.10.2024 r.	brak	brak
12.	Fundusz rekultywacyjny	17.10.2024 r.	31.03.2020 r.	23.03.2021 r.	17.10.2024 r.	18.10.2024 r.	brak
13.	Grant PPGR	brak	brak	brak	brak	18.10.2024 r.	29.03.2024 r.
14.	Grant zdalna szkoła	brak	brak	23.03.2021 r.	brak	brak	brak
15.	Grant zdalna szkoła +	brak	brak	23.03.2021 r.	brak	brak	brak
16.	Fundusz Solidarności	brak	31.03.2020 r.	brak	brak	brak	brak

Lp.	Nazwa rejestru	Data zamknięcia rejestru					
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1	2	3	4	5	6	7	8
17.	Infostrada Kujaw i Pomorza	17.10.2024 r.	31.03.2020 r.	23.03.2021 r.	17.10.2024 r.	18.10.2024 r.	29.03.2024 r.
18.	Laboratoria przyszłości	brak	brak	brak	17.10.2024 r.	brak	brak
19.	Modernizacja Placów Zabaw w Bninicy Mrozowie	brak	brak	brak	brak	18.10.2024 r.	29.03.2024 r.
20.	Niewygasające wydatki	brak	brak	brak	17.10.2024 r.	18.10.2024 r.	29.03.2024 r.
21.	Ochotnicza Straż Pożarna	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.	brak	brak	brak
22.	Odpady komunalne	brak	brak	23.03.2021 r.	17.10.2024 r.	18.10.2024 r.	29.03.2024 r.
23.	Organ	17.10.2024 r.	31.03.2020 r.	23.03.2021 r.	17.10.2024 r.	18.10.2024 r.	29.03.2024 r.
24.	Podatki lokalne	brak	brak	23.03.2021 r.	17.10.2024 r.	18.10.2024 r.	29.03.2024 r.
25.	Pomoc Ukrainie	brak	brak	brak	brak	18.10.2024 r.	29.03.2024 r.
26.	Program Asystent Rodziny	brak	brak	brak	17.10.2024 r.	brak	brak
27.	Projekt Partycypacji w Planowaniu	brak	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.	brak	brak	brak
28.	Rachunek Vat dla płatności podzielnych	brak	brak	23.03.2021 r.	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.	29.03.2024 r.
29.	Rozbudowa Placu Zabaw w miejscowości Samostrzel	brak	brak	brak	17.10.2024 r.	brak	brak
30.	Rosnąca Odporność	brak	brak	brak	brak	17.10.2024 r.	29.03.2024 r.
31.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	brak	brak	23.03.2021 r.	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.	29.03.2024 r.
32.	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	brak	brak	brak	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.	29.03.2024 r.
33.	SkatePark Sadki	brak	brak	23.03.2021 r.	brak	brak	brak
34.	SIM KZN - Bydgoski Sp. z o.o.	brak	brak	brak	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.	29.03.2024 r.
35.	Sumy depozytowe	17.10.2024 r.	24.03.2020 r.	19.03.2021 r.	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.	29.03.2024 r.
36.	Termomodernizacja SZ.P. Sadki	17.10.2024 r.	brak	brak	brak	brak	brak
37.	Wydatki -Urząd Gminy	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.	31.03.2021 r.	17.10.2024 r.	31.01.2023 r.	29.03.2024 r.
38.	Wyzsza klasa	17.10.2024 r.	31.03.2020 r.	18.05.2021 r.	brak	brak	brak
39.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.	23.03.2021 r.	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.	29.03.2024 r.

brak\* - rejestr nie był prowadzony

Księgi rachunkowe za lata 2018 – 2023 należało zamknąć w następujących terminach:

- za 2018 r. w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego tj. do dnia 14 czerwca 2019 r. Zamknięcie ksiąg nastąpiło po 5 latach, 4 m-c i 3 dniach
- za 2019 r. w ciągu 75 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego tj. do dnia 8 września 2020 r. Zamknięcie ksiąg nastąpiło dla 9 rejestrów przed zatwierdzeniem sprawozdania w terminie od 86- 97 dni przed zatwierdzeniem sprawozdania, oraz 5 rejestrów nastąpiło po 4 latach 3 m-c i 5 dniach.

- za 2020 r. w ciągu 45 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego tj. do dnia tj. do dnia 11 lipca 2021 r. Zamknięcie ksiąg nastąpiło dla 17 rejestrów przed zatwierdzeniem sprawozdania w terminie od 9-69 dni przed zatwierdzeniem sprawozdania, oraz 5 rejestrów nastąpiło po 3 latach 4 m-c i 21 dniach.
- za 2021 r. w ciągu 45 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego tj. do dnia tj. do dnia 9 lipca 2022 r. Zamknięcie ksiąg nastąpiło po 2 latach, 3 m-c i 8 dniach.
- za 2022 r., w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego tj. do dnia 9 czerwca 2023 r. Zamknięcie ksiąg nastąpiło po 16 m-c i 8 dniach, za wyjątkiem rejestru Wydatki, który zamknięto w dniu 31 stycznia 2023 r. tj. 3 m-c i 25 dni przed zatwierdzeniem sprawozdania.
- za 2023 r. w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego tj. do dnia 12 lipca 2024 r. Zamknięcie ksiąg nastąpiło 2 m-c i 29 dni przed zatwierdzeniem sprawozdania.

Nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych skutkowało naruszeniem przepisów zawartych w art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z uwzględnieniem szczególnych regulacji zawartych w § 8a ust. 1 oraz § 10aa rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1832 z późn. zm.). W wyjaśnieniach o sygn. RO.1710.5.2024 z dnia 31 października 2024 r. Wójt Gminy wskazał następująco cyt.: *„Nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych za lata 2018-2022 faktycznie miało miejsce lecz przyczyna tego stanu jest nam nieznana, brak jest osób odpowiedzialnych za ten stan, ze względu na fakt, iż nie są już pracownikami. Odnieść się mogą tylko do przedterminowego zamknięcia roku 2023 z dniem 29.03.2024 r. A mianowicie z dniem 20.11.2023 r. nastąpiła zmiana na stanowisku skarbnika Gminy Sadki, okres ten jest zawsze ciężki i wymaga dużego zaangażowania się w przygotowania sprawozdań oraz zapoznania się z księgami rachunkowymi. Z tego względu zamknięcie całego roku 2023 nastąpiło 29.03.2024 r. po sporządzeniu sprawozdań za rok 2023.”*

Odpowiedzialność za nieterminowe niezamknięcie ksiąg rachunkowych:

- za lata 2018 – 2022 ponosi ówczesny Skarbnik Gminy, któremu powierzone zostały obowiązki prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminy Sadki,
- za 2023 r. odpowiedzialność ponosi obecna Skarbnik Gminy, której powierzone zostały obowiązki prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminy Sadki.

Do protokołu w formie akt kontroli załączono:

- Wydruk pn. „Zestawienie zamkniętych miesięcy” za lata 2018 – 2023 (wydruk z dnia 17 października 2024 r.) – **akta kontroli Nr 50/24/IV/1.**
- Wydruk pn. „Zestawienie zamkniętych miesięcy” za lata 2018 – 2023 (wydruk z dnia 18 października 2024 r.) – **akta kontroli Nr 50/24/IV/2.**
- Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.5.2024 z dnia 31 października 2024 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/3.**
- Upoważnienie o sygn. RO.077.5.2016 z dnia 4 kwietnia 2024 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/4.**
- Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z zakresu finansów publicznych ówczesnego Skarbnika Gminy – **akta kontroli Nr 50/24/IV/5.**

- Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z zakresu finansów publicznych obecnego Skarbnika Gminy – akta kontroli Nr 50/24/II/6.
- Uchwała Nr IX/21/2019 Rady Gminy Sadki z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2018 rok – Akta kontroli Nr 50/24/IV/21.
- Uchwała Nr XXIII/25/2020 Rady Gminy Sadki z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2019 rok – Akta kontroli Nr 50/24/IV/22.
- Uchwała Nr XXXV/24/2021 Rady Gminy Sadki z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2020 rok – Akta kontroli Nr 50/24/IV/23.
- Uchwała Nr XLVI/23/2022 z dnia 25 maja 2022 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2021 rok – Akta kontroli Nr 50/24/IV/24.
- Uchwała Nr LXII/31/2023 Rady Gminy Sadki z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2022 rok – Akta kontroli Nr 50/24/IV/25.
- Uchwała Nr III/13/2024 Rady Gminy Sadki z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2023 rok – Akta kontroli Nr 50/24/IV/26.

#### 4.2. Ewidencja księgowa pozyskanych składników mienia ruchomego.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym wydruków z programu Środki trwałe pn. „Obrotowy” za lata 2018 - 2024 ustalono, że otrzymane nieodpłatnie składniki majątku objęte kontrolą ujęto w ewidencji środków trwałych w sposób następujący:

- przyjęcie nieodpłatnie otrzymanych składników mienia ruchomego ewidencjonowano na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” w korespondencji ze stroną Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w wysokości określonej w protokole zdawczo-odbiorczym (wartość początkowa, 100 % umorzenie),
- nieodpłatne przekazanie składników mienia ruchomego ewidencjonowano na stronie Wn konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji ze stroną Ma konta 011 Środki trwałe” (wartość początkowa, 100 % umorzenie).

W poniższej tabeli przedstawiono składniki rzeczowe majątku ruchomego objęte kontrolą:

Tabela 6

Lp.	Nazwa składnika rzeczowego	Początkowa wartość nabytego składnika/ wartość szacunkowa	Wartość umorzenia	Wartość netto	Ujęcie w ewidencji księgowej
1	2	3	4	5	6
<b>Rok 2019</b>					
1.	Samochód Skoda Superb 2004 r.	132 332,89 zł	132 332,89 zł	0,00 zł	N 05.12.2019 r. Z 06.12.2019 r.
2.	Nissan X-Trail 2007 r.	121 000,00 zł	121 000,00 zł	0,00 zł	N 23.10.2019 r. Z 12.11.2019 r.
3.	Nissan Terrano II 2001 r.	115 000,00 zł	115 000,00 zł	0,00 zł	N 17.10.2019 r. Z 12.11.2019 r.
4.	Mitsubishi Pajero 2000 r.	150 240,03 zł	150 240,03 zł	0,00 zł	N 17.10.2019 r. Z 12.11.2019 r.
5.	KIA CEE'D 2007 r.	73 560,00 zł	73 560,00 zł	0,00 zł	N 16.10.2019 r. Z 12.11.2019 r.
6.	Honda Accord 2007 r.	116 400,00 zł	116 400,00 zł	0,00 zł	N 20.12.2019 r. Z 20.12.2019 r.

Lp.	Nazwa składnika rzeczowego	Początkowa wartość nabytego składnika/ wartość szacunkowa	Wartość umorzenia	Wartość netto	Ujęcie w ewidencji księgowej
1	2	3	4	5	6
7.	Ford Transit 2008 r.	102 300,00 zł	102 300,00 zł	0,00 zł	N 04.10.2019 r. Z 09.10.2019 r.
8.	Ford Transit Conccet 2006 r.	98 408,86 zł	98 408,86 zł	0,00 zł	N 05.11.2019 r. Z 12.11.2019 r.
9.	Fiat Ducato 2008 r.	107 567,40 zł	107 567,40 zł	0,00 zł	N 27.09.2019 r. Z 12.11.2019 r.
10.	Citroen C8 2004 r.	117 063,31 zł	117 063,31 zł	0,00 zł	N 19.06.2019 r. Z 11.10.2019 r.
11.	Chevrolet Lacetti Klan 4DR	58 200,00 zł	58 200,00 zł	0,00 zł	N 10.09.2019 r. Z 09.10.2019 r.
		<b>1 192 072,49 zł</b>	<b>1 192 072,49 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	
<b>Rok 2020</b>					
1.	Renault Master 2,5 2010 r.	168 403,81 zł	168 403,81 zł	0,00 zł	N 30.07.2020 r. Z 17.09.2020 r.
2.	Volkswagen Transporter 2016 r.	165 371,04 zł	86 819,85 zł	78 551,19 zł	N 19.10.2020 r. Z 30.10.2020 r.
3.	Skoda Octavia 2008 r.	74 786,00 zł	74 786,00 zł	0,00 zł	N 08.01.2020 r. Z 13.01.2020 r.
4.	Mercedes Benz 308 D 1991 r.	200 000,00 zł	200 000,00 zł	0,00 zł	N 13.03.2020 r. Z 01.04.2020 r.
5.	Renault Trafic 2009 r.	111 459,20 zł	111 459,20 zł	0,00 zł	N 19.10.2020 r. Z 19.11.2020 r.
6.	Alfa Romeo 2010 r.	132 000,00 zł	132 000,00 zł	0,00 zł	N 19.10.2020 r. Z 18.11.2020 r.
		<b>852 020,05 zł</b>	<b>773 468,86 zł</b>	<b>78 551,19 zł</b>	
<b>Rok 2021</b>					
1.	Łódź motorowa "MARZENKA" z roku 1977	736 819,92 zł	736 819,92 zł	0,00 zł	N 31.12.2021 r. Z 31.12.2021 r.
2.	Autobus AUTOSAN z roku 1999	321 470,00 zł	321 470,00 zł	0,00 zł	N 28.09.2021 Z 28.09.2021
3.	MERCEDES BENZ z 2010 r.	220 988,99 zł	220 988,99	0,00 zł	N 30.11.2021 Z 19.12.2021
		<b>1 279 278,91 zł</b>	<b>1 279 278,91 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	
<b>ROK 2022</b>					
1.	Statek specjalistyczny PLANETA z 1982 r.	3 966 373,09 zł	3 966 373,09 zł	0,00 zł	N 27.09.2022 Z 05.10.2022
		<b>3 966 373,09 zł</b>	<b>3 966 373,09 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	
<b>ROK 2024</b>					
1.	Skoda OCTAVIA z 2005 r.	62 745,50 zł	62 745,50 zł	0,00 zł	N 22.01.2024 Z 12.02.2024
2.	Opel ASTRA z 2006 r.	39 184,00 zł	39 184,00 zł	0,00 zł	N 22.01.2024 Z 12.02.2024
3.	Renault Kangoo 1,6 2003 r.	46 800,00 zł	46 800,00 zł	0,00 zł	N 02.01.2024 r. Z 16.01.2024 r.
4.	Suzuki Grand Vitara 2004 r.	89 300,26 zł	89 300,26 zł	0,00 zł	N 22.01.2024 r. Z 12.02.2024 r.
		<b>238 029,76 zł</b>	<b>238 029,76 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	
<b>Razem:</b>		<b>7 527 774,30 zł</b>	<b>7 449 223,11 zł</b>	<b>78 551,19 zł</b>	

N – Przyjęcie

Z – Przekazanie

Do protokołu w formie akt kontroli załączono:

- Wyjaśnienia Wójta Gminy o sygn. RO.1710.2.2024 z dnia 23 października 2024 r. – akta kontroli Nr 50/24/I/5.
- Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. – akta kontroli Nr 50/24/IV/7.
- Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – akta kontroli Nr 50/24/IV/8.



- Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/9.**
- Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/10.**
- Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/11.**
- Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/12.**
- Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2024 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/13.**
- Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/14.**
- Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/15.**
- Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/16.**
- Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/17.**
- Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/18.**
- Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/19.**
- Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. – **akta kontroli Nr 50/24/IV/20.**

WYDZIAŁ KONTROLI  
WYDZIAŁ KONTROLI  
WYDZIAŁ KONTROLI

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 – Wykaz akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Wójtowi w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie Wójta oraz Skarbnika 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 2023 r., poz. 1325).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 2/2024.

Sadki, dnia 3 stycznia 2025 roku.

### Protokół podpisali:

**Kontrolujący:**  
Starszy Inspektor Kontroli

Starszy Inspektor Kontroli

  
Ewa Galazka

.....  
Ewa Galazka

**Jednostka kontrolowana:**  
Wójt Gminy

  
Michał Piszczek

.....  
Michał Piszczek

**GMINA SADKI**  
ul. Strażacka 11, 89-110 SADKI  
woj. kujawsko-pomorskie  
NIP 558-176-28-71 • Regon 092350903

Skarbnik Gminy

**SKARBNIK GMINY**

mgr Krystyna Kołodziejczak

.....  
Krystyna Kołodziejczak

Załącznik Nr 1  
do protokołu kontroli nr  
RIO/KF/50/2024

Akta kontroli: Urząd Gminy w Sdkach

Nr akt 50/24/I Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zarządzenie Nr 93.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 3 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki	16
2.	Zarządzenie Nr 95.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 8 października 2019 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Gminy Sadki	16
3.	Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.9.2024 z dnia 15 listopada 2024 r.	4
4.	Porozumienie z dnia 20 marca 2019 r.	1
5.	Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.2.2024 z dnia 23 października 2024 r.	11
6.	Uchwała Nr II/11/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 30 listopada 2018 r. – program na 2019 r.	8
7.	Uchwała Nr XV/50/2019 Rady Gminy Sadki z dnia 28 listopada 2019 r. – program na 2020 r.	8
8.	Uchwała Nr XXVIII/57/2020 Rady Gminy Sadki z dnia 26 listopada 2020 r. – program na 2021 r.	9
9.	Uchwała Nr XLI/69/2021 Rady Gminy Sadki z dnia 23 grudnia 2021 r. – program na 2022 r.	11
10.	Uchwała Nr LIII/51/2022 Rady Gminy Sadki z dnia 24 listopada 2022 r. – program na 2023 r.	7
11.	Uchwała Nr LXIX/61/2023 Rady Gminy Sadki z dnia 30 listopada 2023 r. – program na 2024 r.	7
12.	Oświadczenie	1

Nr akt 50/24/II/ Nabywanie mienia ruchomego w latach 2018 – 2024.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienia Wójta Gminy o sygn. RO.1710.6.2024 z dnia 8 listopada 2024 r.	15
2.	Oświadczenie z dnia 20 listopada 2024 r.	1
3.	Samochód Opel Astra II Classic 2006 r. – wartość 39.184,00 zł	16
4.	Samochód Renault Kngoo 1,6 2003 r. – wartość 46.800,00 zł	10
5.	Samochód Suzuki Grand Vitara 2004 r.- wartość 89.300,26 zł	16
6.	Samochód Skoda Octavia 2005 r. – wartość 62.745,40 zł	16
7.	Statek Specjalistyczny „Planeta” wraz z wyposażeniem – wartość 3.966.373,09 zł	25
8.	Autobus Autosan H – wartość 321.470,00 zł	13
9.	Łódź Motorowa M/S Marzenka – wartość 736.819,92 zł	17
10.	Samochód osobowy Mercedes Benz – wartość 220.988,99 zł	16
11.	Samochód osobowy Skoda Octavia 1Z – 2008 r. – wartość 74.786,00 zł	11
12.	Samochód Alf Romeo 2010 r. – wartość 132.000,00 zł	15
13.	Samochód Mercedes – Benz 308 D 1991 r. – wartość 200.000,00 zł	17
14.	Samochód Renault Trafic 2009 r. – wartość 111.459,20 zł	16
15.	Samochód Volkswagen Transporter 2016 r. – wartość 165.371,04 zł	17
16.	Samochód Renault Master 2,5 2010 r. – wartość 168.403,81 zł	10
17.	Samochód Chevrolet Lacetti Klan 4DR 2,0 – wartość 58.200,00 zł	15
18.	Samochód Citroen C8 2004 – wartość 117.063,31 zł	17
19.	Samochód Fiat Ducato 2008 r. – wartość 107.567,40 zł	19

**Załącznik Nr 1  
do protokołu kontroli nr  
RIO/KF/50/2024**

20.	Samochód Ford Transit Connectpu – wartość 98.408,86 zł	17
21.	Samochód Ford Transit HCJ A012 2008 r. – wartość 102.300,66 zł	15
22.	Samochód Honda Accord 2007 r. – wartość 116.400,00 zł	10
23.	Samochód Kia Ceed 2007 r. – wartość 73.560,00 zł	12
24.	Samochód Mitsubishi Pajero Sport 3,0 – wartość 150.240,03 zł	20
25.	Samochód Nissan Terrano II 2,7 2000 r. – wartość 115.000,00 zł	20
26.	Samochód Nissan X-TRAIL T 31 2007 r. – wartość 121.000,00 zł	16
27.	Samochód Skoda Superb 2004 r. – wartość 132.332,89 zł	16
28.	Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.4.2024 z dnia 30 października 2024 r.	2
29.	Umowa o pracę o sygn. RO.210.8.2019.NK z dnia 25 marca 2019 r.	1
30.	Umowę o pracę o sygn. RO.210.23.2019.NK z dnia 25 września 2019 r.	1
31.	Zakresy zadań, uprawnień i obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku Pomoc administracyjna	14
32.	Centralna Informacja Krajowego Rejestru Sądowego (KRS Nr 00000201758)	11
33.	Szczegółowe zestawienie składników mienia ruchomego objęte kontrolą za lata 2018 – 2024 (do dnia kontroli)	3
34.	Dzienniki za lata 2018 -2024 w formie elektronicznej	pliki

**Nr akt 50/24/III Zbycie mienia ruchomego w latach 2018 – 2024.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.7.2024 z dnia 13 listopada 2024 r.	11
2.	Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.10.2024 z dnia 20 listopada 2024 r.	3
3.	Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.8.2024 z dnia 14 listopada 2024 r.	26
4.	Dokumentacja dotycząca statku „PLANETA”	53

**Nr akt 50/24/IV Ewidencja księgowa operacji gospodarczych związanych z obrotem mieniem ruchomym.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wydruk pn. „Zestawienie zamkniętych miesięcy” za lata 2018 – 2023 (wydruk z dnia 17 października 2024 r.)	18
2.	Wydruk pn. „Zestawienie zamkniętych miesięcy” za lata 2018 – 2023 (wydruk z dnia 18 października 2024 r.)	26
3.	Wyjaśnienia o sygn. RO.1710.5.2024 z dnia 31 października 2024 r.	4
4.	Upoważnienie o sygn. RO.077.5.2016 z dnia 4 kwietnia 2024 r.	2
5.	Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z zakresu finansów publicznych ówczesnego Skarbnika Gminy	1
6.	Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z zakresu finansów publicznych obecnego Skarbnika Gminy	1
7.	Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.	38
8.	Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.	43
9.	Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.	46
10.	Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	43
11.	Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	39

**Załącznik Nr 1  
do protokołu kontroli nr  
RIO/KF/50/2024**

12.	Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.		39
13.	Wydruk pn. „Obroty” za okres od 01.01.2024 r.		40
14.	Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.		3
15.	Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.		10
16.	Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.		12
17.	Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.		6
18.	Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.		3
19.	Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.		3
20.	Wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.		2
21.	Uchwała Nr IX/21/2019 Rady Gminy Sadki z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2018 rok		2
22.	Uchwała Nr XXIII/25/2020 Rady Gminy Sadki z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2019 rok		2
23.	Uchwała Nr XXXV/24/2021 Rady Gminy Sadki z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2020 rok		2
24.	Uchwała Nr XLVI/23/2022 z dnia 25 maja 2022 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2021 rok		2
25.	Uchwała Nr LXII/31/2023 Rady Gminy Sadki z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2022 rok		2
26.	Uchwała Nr III/13/2024 Rady Gminy Sadki z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2023 rok		2

○

○