



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy
Parchowo przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
w okresie od 21 stycznia 2026 roku do 22 maja 2026 roku.

ZAKRES KONTROLI:**I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

1) Tematyka kontroli:

Kontrola kompleksowa gminy Parchowo w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2) Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Justyna Sudoł, na podstawie upoważnienia WK.6130.5.2.2026 z dnia 7 stycznia 2026 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Paula Lewandowska, na podstawie upoważnienia WK.6130.5.3.2026 z dnia 7 stycznia 2026 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,

3) Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2022-2025 i w miarę potrzeby inne okresy.

4) Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 21 stycznia 2026 roku do dnia 22 maja 2026 roku z przerwami w dniach:

- inspektor Justyna Sudoł: 21-23.01; 09,11.02; 26.03; 29.04; 07.05.2026 r.
- inspektor Paula Lewandowska: 28-30.01; 09,16.02; 10.03; 20.05.2026 r.

5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy w Parchowie

Strażacka 21A,

77-124 Parchowo,

tel. (59) 821-48-00

e-mail: gmina@parchowo.pl

www.parchowo.pl

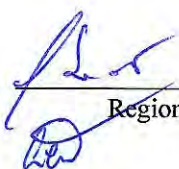
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

1) W okresie objętym kontrolą na terenie gminy Parchowo funkcjonowały następujące jednostki podległe i nadzorowane (po za Urzędem Gminy w Parchowie), w tym:

- 3 jednostki budżetowe:
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie
 - Zespół Szkół w Parchowie im. gen. Józefa Wybickiego
 - Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Nakli
- 1 instytucja kultury – samorządowa osoba prawna:
 - Gminne Centrum Kultury i Biblioteki w Parchowie

2) W trakcie kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej publikowany był wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Parchowo.

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych, stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:1




- 3) Wszystkie jednostki działają w oparciu o akty powołania oraz statuty określone w uchwałach Rady Gminy Parchowo.
- 4) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była w formie określonej w obowiązującym od dnia 21 maja 2012 roku rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189), opublikowana w BIP Gminy Parchowo – w zakładce *Rejestry/ Rejestr Instytucji Kultury*.
- 5) W trakcie kontroli ustalono, że na terenie Gminy Parchowo nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

- 1) W kontrolowanym okresie gmina Parchowo nie była członkiem żadnego związku komunalnego.
- 2) W roku 2025 gmina Parchowo była członkiem 3 stowarzyszeń: Związek Gmin Pomorskich, Lokalna Grupa Rybacka „Pojezierze Bytowskie”, Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi, których szczegółowe zestawienie stanowią akta robocze kontroli Nr 1.1:2.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

- 1) Na terenie gminy Parchowo funkcjonowało 11 jednostek pomocniczych (Chośnica, Gołczewo, Grabowo Parchowskie, Jamno, Jeleńcz, Nakła, Nowa Wieś, Parchowo, Soszyca, Sylczno, Żukówko). Każda jednostka pomocnicza posiada statut nadany przez Radę Gminy Parchowo na mocy uchwał od Nr XLVI.403.2024 do Nr XLVI.413.2024 z dnia 29 lutego 2024 roku.

Statuty sołectw stanowią załączniki do uchwał, a w każdym z nich określono:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
 - zadania i zakres działania sołectwa
 - organy sołectwa oraz ich zadania
 - wybory sołtysa i rady sołeckiej
 - wybory przedterminowe i uzupełniające. Odwołania sołtysa i członków Rady sołeckiej
 - gospodarkę finansową i zarządzanie mieniem sołectwa
 - nadzór nad działalnością sołectwa
- 2) Zasady tworzenia i funkcjonowania jednostek pomocniczych gminy zostały określone w *Statucie Gminy Parchowo* w części XIV „Jednostki pomocnicze Gminy”.
 - 3) Wójt Gminy Parchowo Zarządzeniem Nr 99.2012 z dnia 29 czerwca 2012 ustalił zasady wydatkowania środków funduszu sołeckiego w Gminie Parchowo.
 - 4) W dniu 27 marca 2015 roku Rada Gminy Parchowo podjęła uchwałę Nr V.27.2015 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

Wykaz jednostek pomocniczych (sołectw) stanowią akta robocze nr 1.1:3

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy Parchowo jest Pani Izabela Jagodzińska, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Parchowie z dnia 2 maja 2024 roku. Ślubowanie na kadencję 2024 – 2029 Pani Wójt złożyła na posiedzeniu I sesji Rady Gminy Parchowo w dniu 2 maja 2024 roku.

Funkcję Wójta w latach 2018 – 2024 pełnił Pan Andrzej Dołębski, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Parchowie z dnia 15 listopada 2018 roku. Ślubowanie na kadencję 2018 – 2023 Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Parchowo w dniu 17 listopada 2018 roku.

1.2.2. Zastępca Wójta.

- 1) Zastępcą Wójta jest Pani Alicja Kosińska (Sekretarz Gminy Parchowo) powołana zarządzeniem Wójta Gminy Parchowo Nr 121.2025 z dnia 3 listopada 2025 roku w sprawie *powołania oraz ustalenia warunków pracy i płacy Zastępcy Wójta Gminy Parchowo* (wymiar czasu pracy 1/4 etatu).

Wójt Gminy Parchowo w dniu 03.11.2025 r. wydał upoważnienie nr 55 na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, art. 268a Kodeksu postępowania administracyjnego, art. 3¹ § 1 Kodeksu pracy w zw. z art. 43 ust. 1 art. 7 pkt 3 i art. 8 ust. 2 o pracownikach samorządowych oraz art. 52 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych dla Pani Alicji Kosińskiej do podpisywania, zatwierdzania załatwiania spraw w imieniu Wójta Gminy Parchowo.

- 2) Od dnia 6 maja 2024 r. do 30.10.2025 r. Zastępcą Wójta Gminy Parchowo była Pani Anna Kubiak powołana na podstawie Zarządzenia nr 55.2024 z dnia 6 maja 2024 r.,

W aktach osobowych Pani Anny Kubiak znajduje się upoważnienie Nr 44 z dnia 06.05.2024 r. wydane na podstawie art. 268a Kodeksu postępowania administracyjnego do załatwiania spraw i podpisywania w imieniu Wójta Gminy Parchowo.

- 3) Od dnia 2 listopada 2021 r. do dnia 30.04.2024 r. Zastępcą Wójta Gminy Parchowo była Pani Izabela Jagodzińska powołana na podstawie zarządzenia Nr 115.2021 z dnia 29 października 2021 r.

Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15 – osobowej Rady Gminy został Pan Bartłomiej Jereczek wybrany na mocy uchwały Nr I.2.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 2 maja 2024 r. w sprawie *wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Parchowo*.

W poprzedniej kadencji (2018 – 2024) funkcję Przewodniczącego Rady Gminy pełnił Pan Waldemar Jakubek wybrany na mocy uchwały Nr I.2.2018 Rady Gminy Parchowo z dnia 17 listopada 2018 r. w sprawie *wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Parchowo*.

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Parchowo zostały: Pani Małgorzata Danielak, Pani Jakubek Monika, wybrani na mocy uchwały Nr I.3.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 2 maja 2024 r. w sprawie *wyboru dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy Parchowo*.

W poprzedniej kadencji (2018 – 2024) funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy Parchowo pełniły: Pani Zofia Błaszowska, Pani Renata Mielewczyk, wybrane na mocy uchwały Nr I.4.2018 Rady Gminy Parchowo z dnia 17 listopada 2018 r. w sprawie wyboru dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy Parchowo.

1.2.3. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Barbara Chylewska, powołana uchwałą Nr XXX.165.2008 Rady Gminy Parchowo z dnia 6 listopada 2008 roku, w sprawie powołania Skarbnika Gminy Parchowo.

Zarządzeniem nr 104.2009 Wójta Gminy Parchowo z dnia 31.12.2009 w sprawie powierzenia Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego budżetu Gminy Parchowo, zmienionym Zarządzeniem Nr 41.2014 Wójta Gminy Parchowo z dnia 29.05.2014 r., zmieniające zarządzenie w sprawie powierzenia Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego budżetu Gminy Parchowo, Wójt Gminy Parchowo powierzył Skarbnikowi Gminy pani Barbarze Chylewskiej obowiązki głównego księgowego budżetu w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r o finansach publicznych

Skarbnik Gminy Parchowo Pani Barbara Chylewska w dniu 20 lipca 2023 r. upoważniła na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym Panią Aleksandrę Krefft do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy Parchowo zgodnie z planem finansowym Gminy.

1.2.4. Sekretarz.

- 1) Od dnia 03.11.2025 r. Sekretarzem Gminy Parchowo jest Pani Alicja Kosińska zatrudniona w Urzędzie Gminy Parchowo na podstawie umowy o pracę z dnia 01.11.2025 r. w wymiarze czasu pracy ¾ etatu.

Wójt Gminy Parchowo w dniu 03.11.2025 r. wydał upoważnienie nr 54 na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, art. 268a Kodeksu postępowania administracyjnego, art.3¹ § 1 Kodeksu pracy w zw. z art. 43 ust. 1 art. 7 pkt 3 i art. 8 ust. 2 o pracownikach samorządowych dla Pani Alicji Kosińskiej do podpisywania, zatwierdzania załatwiania spraw w imieniu Wójta Gminy Parchowo.

- 2) Funkcję Sekretarza Gminy w okresie od 18.12.2008 r. do dnia 30.10.2025 r. pełniła Pani Anna Kubiak powołana uchwałą Nr XXVI/179/2008 Rady Gminy Parchowo z dnia 18.12.2008 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy Parchowo a następnie w wyniku przekształcenia od dnia 18.08.2014 w umowę o pracę.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

Kontrolą objęto rok 2025.

1.3.1.Statut Gminy.

- 1) Statut Gminy Parchowo został przyjęty uchwałą Nr X.72.2015 Rady Gminy Parchowo z dnia 13 listopada 2015 roku w sprawie *uchwalenia Statutu Gminy Parchowo* (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 13.01.2016 r. poz. 75) Zmiany wprowadzono czterema




uchwałami Rady Gminy Parchowo ostateczna zmiana wprowadzona uchwałą Nr XII.85.2025 z dnia 25 lipca 2025 roku (Dz. Urz. Woj. z dnia 8 sierpnia 2025 r. poz. 2918)

2) W Statucie określono m.in.:

- obszar Gminy i jego symbole,
- zakres i zasady działania Gminy,
- organizacja i tryb pracy Rady Gminy i jej komisji,
- Zasady i tryb pracy komisji rewizyjnej
- Interpelacje i zapytania radnych
- zadania organu wykonawczego – Wójta,
- mienie i gospodarka finansowa Gminy
- jednostki pomocnicze gminy
- akty prawa miejscowego

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

1) W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Parchowo wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Parchowo nr 54.2024 z dnia 6 maja 2024 r. w sprawie *nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Parchowo*, zmieniony 7 razy ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 111.2025 z dnia 14 października 2025 r.

2) *Regulamin* określał organizację wewnętrzną, podział zadań oraz przedmiot i zasady działania Urzędu Gminy Parchowo m.in.:

- Postanowienia ogólne – rozdział I
- Kierownictwo Urzędu – rozdział II
- Organizację Urzędu – rozdział III
- Zadania i kompetencje kierowników referatów – rozdział IV
- Zakresy działania referatów i samodzielnych stanowisk – rozdział V
- Zasady opracowania i wydawania aktów prawnych oraz materiałów pod obrady rady i komisji – rozdział VI
- Tryb udzielania odpowiedzi na interpelacje i zapytania radnych oraz wystąpienia komisji rady – rozdział VII
- Zasady podpisywania pism i decyzji – rozdział VIII
- Organizacja przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków – rozdział IX
- Organizacja przyjmowania, rozpatrywania petycji – rozdział X
- Obieg dokumentów – rozdział XI
- Zasady znakowania spraw i aktów prawnych – rozdział XII
- Urządzenia zewnętrzne i wewnętrzne urzędu oraz pieczęcie urzędowe – rozdział XIII
- Przepisy końcowe – rozdział XIV
- Schemat organizacyjny Urzędu Gminy Parchowo – załącznik nr 1 do Regulaminu.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

1) W okresie objętym kontrolą, w jednostce obowiązywały następujące uregulowania opisujące przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy Parchowo:




- Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie *przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo* (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 173.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r oraz Nr 109.2025 z dnia 30 września 2025 r.). Integralnymi częściami zarządzenia są załączniki:
 - Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - Nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
 - Nr 3 – Wykaz kont dla budżetu Gminy Parchowo,
 - Nr 4 – Wykaz kont dla Urzędu Gminy Parchowo,
 - Nr 5 – Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł zagranicznych,
 - Nr 6 – Wykaz kont oraz instrukcja ewidencji podatków i opłat lokalnych,
 - Nr 7 – System ochrony danych w jednostce
 - Nr 8 – Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Parchowo,
 - Nr 9 – Procedury w zakresie przekazywania środków na wydatki dla jednostek
 - Nr 10 – Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Urzędzie Gminy Parchowo
 - Nr 11 – Ogólny opis systemu.
- Nr 44.2017 z dnia 1 czerwca 2017 r w sprawie *instrukcji ewidencji druków ścisłego zarachowania*
- Nr 83.2025 z dnia 28 lipca 2025 r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie gminy Parchowo oraz ustanowienia pogotowia kasowego* oraz zarządzenie nr 116.2020 z dnia 14 grudnia 2020 r.
- Nr 3.2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Parchowo*, zmienione 7 razy ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 2.2022 z dnia 3 stycznia 2022 r.
- Nr 107.2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie *stosowania zasad mechanizmu podzielonej płatności w Gminie Parchowo i jej jednostkach organizacyjnych*
- Nr 1.2012 z dnia 10 stycznia 2012 r. w sprawie *ustalenia terminów przekazywania przez jednostki organizacyjne Gminy Parchowo pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami*
- Nr 28.2013 z dnia 25 marca 2013 r. w sprawie *dokumentacji sporządzonej przez jednostki organizacyjne Gminy Parchowo w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu*
- Nr 46.2014 z dnia 3 czerwca 2014 r. w sprawie *zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Parchowo*
- Nr 47.2014 z dnia 3 czerwca 2014 r w sprawie *ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych RB-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne Gminy*
- Nr 30.2021 z dnia 12 kwietnia 2021 r. w sprawie *określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez jednostki organizacyjne Gminy Parchowo*
- Nr 45.2017 z dnia 1 czerwca 2017 r. w sprawie *sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz prawami na dobrach niematerialnych*




1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) W zakresie obiegu i kontroli dowodów księgowych w jednostce obowiązywała *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Parchowo* wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Parchowo Nr 57.2023 z dnia 1 czerwca 2023 r.
- 2) W *Instrukcji* określono m.in.
 - rodzaje i cechy dowodów księgowych,
 - kontrolę merytoryczną i formalno- rachunkową
 - kryteria klasyfikacyjne dowodów
 - obieg dokumentów księgowych obcych
 - przechowywanie i zabezpieczenie dokumentów księgowych

1.3.5. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Wójta Gminy Parchowo nr 70.2023 z dnia 15 czerwca 2023 r. w sprawie *ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Parchowo*, zmienione trzy razy ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 60.2025 z dnia 16.06.2025 r.
W aktach osobowych pracowników znajdują się oświadczenia o zapoznaniu się z treścią Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Parchowo.
- 2) W *Regulaminie* określono:
 - Wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania prac na poszczególnych stanowiskach
 - szczegółowe warunki wynagradzania, w tym kategorie zaszeregowania oraz minimalny i maksymalny poziom miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego
 - warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego
 - warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa
- 3) Zarządzeniem Nr 60.2023 Wójta Gminy Parchowo z dnia 12 czerwca 2023 roku wprowadzono *Regulamin Pracy w Urzędzie Gminy Parchowo*, zmieniony 3 razy ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 80.2025 z dnia 23 lipca 2025 r.
W aktach osobowych pracowników znajdują się oświadczenia o zapoznaniu się z treścią Regulaminu Pracy w Urzędzie Gminy Parchowo.
- 4) Ponadto Wójt Gminy Parchowo wprowadził zarządzeniem Nr 17.2012 z dnia 21 lutego 2012 r. zasady przeprowadzania okresowych ocen pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, w tym kierowniczych stanowisk urzędniczych w Urzędzie Gminy Parchowo oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy.

1.3.6. Pełnomocnictwa.

Wójt Gminy Parchowo na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym udzielił wszystkim kierownikom jednostek budżetowych gminy Parchowo pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych, związanych z kierowaniem bieżącą działalnością jednostki.




- 1) Ponadto Wójt Gminy Parchowo na podstawie art. 30 ust 2 pkt. 5 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 15 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej udzielił pełnomocnictwa Dyrektorowi Gminnego Centrum Kultury i Biblioteki w Parchowie w zakresie:
 - gospodarowania powierzonym mieniem komunalnym
 - dyspozycji środkami finansowymi zgodnie z planem finansowym
 - zaciągania zobowiązań finansowych do wysokości planu finansowego
 - składania wniosków do projektu budżetu zgodnie z obowiązującą procedurą
- 2) Rada Gminy Parchowo uchwałą Nr VII.53.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na 2025 rok*, upoważniła Wójta Gminy Parchowo do przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają po za rok budżetowy

Wykaz udzielonych pełnomocnictw/upoważnień oraz pełnomocnictwo dyrektora Gminnego Centrum Kultury i Biblioteki w Parchowie stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno– prywatnym.

W roku 2025 gmina Parchowo nie zawarła i nie realizowała żadnej umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

- 1) Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o zasady zawarte w Statucie Gminy Parchowo, w Części VIII „Zasady i tryb pracy komisji rewizyjnej” przyjęty uchwałą Nr X.72.2015 Rady Gminy Parchowo z dnia 13 listopada 2015 roku w sprawie *uchwalenia Statutu Gminy Parchowo* (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 13.01.2016 r. poz. 75) Zmiany wprowadzono czterema uchwałami Rady Gminy Parchowo ostaną zmianą wprowadzona uchwałą Nr XII.85.2025 z dnia 25 lipca 2025 roku (Dz. Urz. Woj. z dnia 8 sierpnia 2025 r. poz. 2918)
- 2) W ww. części statutu zawarto uregulowania dotyczące:
 - Zasad i trybu działania komisji rewizyjnej
 - Składu komisji rewizyjnej
 - Zadań i postępowania komisji rewizyjnej
 - Sposobu sporządzania protokołów z kontroli

Skład Komisji Rewizyjnej został określony uchwałą Rady Gminy Parchowo Nr II.6.2024 z dnia 22 maja 2024 r. w sprawie *ustalenia składów osobowych stałych komisji Rady Gminy Parchowo*

W poprzedniej kadencji (2018 – 2024) Skład Komisji Rewizyjnej został określony uchwałami Rady Gminy Parchowo:

- Nr I.5.2018 z dnia 17 listopada 2018 r w sprawie *ustalenia przedmiotu działania oraz składów osobowych stałych komisji Rady Gminy Parchowom*, zmieniona uchwałą nr II.10.2018 z dnia 26 listopada 2018 r.

- Nr XXII.203.2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie ustalenia przedmiotu działania oraz składów osobowych stałych komisji Rady Gminy Parchowo

3) Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2025 rok został zatwierdzony:

- uchwałą nr VII.48.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Parchowo na I półrocze 2025 roku
- uchwałą nr XI.74.2025 Rady Gminy Parchowo z dnia 17 czerwca 2024 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Parchowo na I półrocze 2025 roku

Wśród działań Komisji wymieniono przeprowadzenie następujących kontroli:

- Kontrola prawidłowości analizowania uchwał rady przez Wójta i jednostki organizacyjne za 2024 rok. - **styczeń**
- Kontrola Gminnego Centrum Kultury i Biblioteka w Parchowie związana z wydatkami na wynagrodzenia. - **luty**
- Opracowanie sprawozdania z pracy Komisji za II półrocze 2024 rok. - **I kwartał**
- Analiza wykonania budżetu Gminy za 2024 rok oraz sprawozdania finansowego (Urząd Gminy, Zespół Szkół w Parchowie, Szkoła Podstawowa w Nakli, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminne Centrum Kultury i Biblioteka) - **kwiecień/maj**
- Wypracowanie opinii o wykonaniu budżetu i udzieleniu absolutorium - **maj**
- Zapoznanie z uchwałą RIO w sprawie wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Parchowo o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Parchowo z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok - **maj/czerwiec**
- Zapoznanie ze stanem mienia komunalnego Gminy Parchowo –wyjazd - **II kwartał**
- Opracowanie planu pracy Komisji na II półrocze 2025 roku. - **czerwiec**
- Opracowanie sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Parchowo za I półrocze 2025 roku. Zapoznanie się ze stanem mienia komunalnego Gminy Parchowo. - **lipiec**
- Kontrola Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Parchowie z zakresu udzielonej pomocy socjalnej w 2024 r. - **sierpień**
- Kontrola Urzędu Gminy Parchowo dot. rozliczenia wyjazdów służbowych pracowników prywatnymi samochodami za 2024 rok. - **wrzesień**
- Kontrola Szkoły Podstawowej w Nakli w zakresie kosztów poniesionych na dożywianie za 2024 rok. - **październik**
- Kontrola Urzędu Gminy Parchowo w związku z kosztami poniesionymi na budowę Centrum Informacji Turystycznej. - **listopad**
- Opiniowanie projektu budżetu gminy na 2026 rok oraz opracowanie planu pracy Komisji na I półrocze 2026 roku - **grudzień**

4) Z protokołów z posiedzeń Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Parchowo, wynika że zaplanowane kontrole przeprowadzono, a ich wyniki przedstawiono we wnioskach pokontrolnych. Komisja Rewizyjna Rady Gminy Parchowo w 2025 roku obradowała na 13 posiedzeniach komisji Rewizyjnej.

5) Zgodnie z art. 21 ust 3 ustawy o samorządzie gminy oraz §64 statutu gminy Komisja Rewizyjna przedkładała Radzie Gminy Parchowo sprawozdania za 2025 z działalności Komisji Rewizyjnej, które rada zatwierdziła:

- uchwałą nr XIII.89.2025 Rady Gminy Parchowo z dnia 22 września 2025 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Parchowo za I półrocze 2025 roku.
- uchwałą nr XVII.122.2026 Rady Gminy Parchowo z dnia 13 lutego 2026 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Parchowo za II półrocze 2025 roku.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

1) Obowiązki Skarbnika Gminy Parchowo w zakresie kontroli wynikają z:

- §15 *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy*,
- art. 54 *ustawy o finansach publicznych* (powierzenie funkcji głównego księgowego),
- innych przepisów wewnętrznych.

2) W *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Parchowo*, określono następujące zadania Skarbnika:

- kierowanie pracą Referatu finansowego oraz obsługą finansowo- księgową Gminy i Urzędu
- koordynacja i kontrola prac dotyczących opracowania budżetu Gminy, przyjęcia go, dokonywania w nim zmian oraz ustalenia wskaźników budżetowych
- nadzór nad prawidłowością realizacji budżetu Gminy,
- analiza budżetu pod kątem wykorzystania środków przydzielonych z budżetu i innych będących w dyspozycji gminy
- zapewnia bieżące informacji oraz okresowe sprawozdania umożliwiające radzie i wójtowi ocenę sytuacji finansowej gminy
- sprawuje nad prowadzeniem rachunkowości i gospodarki finansowej gminy w tym nad podległymi
- dokonuje kontrolę finansową, w tym celu organizuje właściwy obieg dokumentów finansowych
- zapewnia ochronę mienia komunalnego
- opracowuje projekty przepisów wewnętrznych, wydawanych przez wójta

3) W latach 2022– 2025 Urząd Gminy przeprowadził następujące kontrole finansowe:

- w dniu 28.12.2023 kontrola w jednostkach podległych tj. w Zespole Szkół w Parchowie w zakresie realizacji wydatków ze środków ZFŚS
- w dniach 14.09-20.11.2023 r. kontrola udzielonych dotacji dla Stowarzyszenia Kultury Fizycznej „OPTIMIST” w zakresie Prawidłowości wydatkowania dotacji na realizację zadania publicznego z zakresu sportu w Gminie Parchowo w 2023 r.

Wykaz kontroli finansowych wykonanych przez Gminę Parchowo stanowi akta robocze Nr 1.4:1.

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1) Zarządzeniem Nr 89/2021 Wójta Gminy Parchowo z dnia 30 sierpnia 2021 roku wprowadzono instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Integralną częścią zarządzenia były:

- załącznik Nr 1 – „Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Parchowo”,
 - załącznik Nr 2 – wzór oświadczenia o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasad określonych w Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w urzędzie gminy Parchowo
- 2) Wójt Gminy Parchowo, w ww. instrukcji funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej wyznaczył Sekretarza Gminy, a w przydatku nieobecności Koordynatora jego funkcję pełni Skarbnik.
- 3) W dniu 10.02.2026 roku Pani Izabela Jagodzińska Wójt Gminy Parchowo, pismem z dnia 05.02.2026 r. oświadczyła, że w latach 2022-2025 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności.

Treść oświadczenia stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4:2.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

- 1) Sprawdzeniem objęto termin złożenia oświadczeń majątkowych:
- na okoliczność sprawowania mandatu radnego (kadencji 2024 – 2029), wg stanu na dzień 31.12.2025 r., składane do 30.04.2026 r.,
 - wg stanu na dzień złożenia oświadczenia składane do 29.02.2024 r. - przez radnych kadencji 2018 – 2024 (na 2 miesiące przed upływem kadencji),
 - wg stanu na dzień 2.05.2024 r. do 1.06.2024 r. – przez radnych kadencji 2024 – 2029,
 - wg stanu na dzień 31.12.2025 r., złożone do 30.04.2026 r. oraz wg stanu na dzień złożenia oświadczenia składane do 29.02.2024 r. (na 2 miesiące przed upływem kadencji) oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. przez:
 - Wójta i Zastępcę Wójta,
 - Sekretarza i Skarbnika,
 - kierowników komórek organizacyjnych Gminy oraz pracowników Urzędu i inne osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta.

W wyniku kontroli ustalono, że oświadczenia majątkowe zostały złożone w ustawowym terminie,

Zestawienie oświadczeń majątkowych złożonych przez Radnych, kierownictwo Urzędu, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych, stanowią akta robocze kontroli Nr 1.4:3.

1.4.5. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

- 1) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Parchowo i pozostałych jednostkach określono w zarządzeniu Wójta Gminy Parchowo Nr 142.2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Parchowo i w jednostkach organizacyjnych Gminy Parchowo, zmienione zarządzeniem nr 11.2022 z dnia 24 stycznia 2022 r.

Procedury zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej stanowiły załącznik nr 1 do ww. zarządzenia, w którym to określono:

- sposób organizacji i zasad wykonywania kontroli zarządczej
- wytyczne w zakresie systemu zarządzania ryzykiem

- 2) Wyróżnione zostały dwa poziomy kontroli zarządczej:
 - I poziom – podstawowy poziom kontroli zarządczej prowadzony w Urzędzie i w jednostce organizacyjnej; za jej funkcjonowanie odpowiada kierownik Urzędu i kierownik jednostki organizacyjnej
 - II poziom – kontrola zarządcza na poziomie jednostki samorządu terytorialnego, osobą odpowiedzialną za jej prowadzenie jest Wójt.
- 3) Koordynację kontroli zarządczej prowadzą: Skarbnik Gminy w zakresie kontroli finansowej i Sekretarz Gminy w zakresie spraw organizacyjnych. Koordynatorzy sprawują nadzór nad stanem kontroli zarządczej na I i II poziomie, analizują skuteczność działania systemu kontroli zarządczej i prawidłowość wykorzystywania i informacji pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych
- 4) Raz w roku w terminie do 20 stycznia dokonywana jest anonimowa samocena kontroli zarządczej za pomocą ankiet stanowiących wzór w załączniku nr 2 i 3 do procedur
- 5) W terminie do 31 stycznia każdego roku kierownicy komórek organizacyjnych, stanowiska samodzielne dokumentują proces zarządzania ryzykiem, proces analizy i oceny ryzyka poprzez wypełnienie tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Procedur
- 6) Kierownicy jednostek dla potwierdzenia funkcjonowania adekwatnej skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej składają Wójtowi za rok poprzedni oświadczenie stanowiące załącznik nr 4 do procedur, w terminie do 31 stycznia.
- 7) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w dniach 10.01 – 20.01.2026 r. przeprowadzono proces samooceny w formie ankiet elektronicznych z którego został sporządzony i zatwierdzony raport w dniu 30.01.2026 r. z up. Wójta przez Panią Alicję Kosińską – Sekretarza Gminy
 - do dnia 31.01.2026 r. wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych gminy złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2025,
 - W dniu 06.02.2026 r. Wójt Gminy Parchowo złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Gminy Parchowo za rok 2025,
 - 31.01.2026 r. zostało opracowane zestawienie głównych zadań do realizacji w 2026 roku, które zostało zatwierdzone w dniu 02.02.2026 r. przez Wójta Gminy Parchowo Panią Izabelę Jagodzińską
 - Pan Krzysztof Kreft – Informatyk opracował rejestr ryzyk który został zatwierdzony z up. Wójta przez Panią Alicję Kosińską – Sekretarza Gminy i obowiązuje od 30.01.2026 r.

1.4.6. Audyt wewnętrzny.

- 1) Kontrolowana jednostka ma obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż dochody i przychody, tak jak wydatki i rozchody przekraczają kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530).
Ujęta w uchwale budżetowej Gminy Parchowo kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów na 2025 rok jest niższa niż 100 000 tys. zł., dlatego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- 2) W kontrolowanym okresie audyt wewnętrzny Gminy Parchowo wykonywany był na podstawie Umowy Nr 162.2024 zawartej w dniu 10 grudnia 2024 r., pomiędzy Gminą Parchowo reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską Wójta Gminy Parchowo (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Barbary Chylewskiej) a Firmą MP Partners s.c. Aleksander Duszny, Paweł Kraus, reprezentowaną przez Aleksandra Dusznego. Zgodnie z zawartą umową Wykonawca zobowiązał się do wykonania usługi audytu wewnętrznego w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne w wysokości 1.845 zł brutto.
- 3) W dniu 22.11.2024 r. Audytor Wewnętrzny Pani Edyta Szutenberg opracowała roczny plan audytu wewnętrznego na rok 2025, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Parchowo Panią Izabelę Jagodzińską i przekazany do Rady audytu tj. Pani Anny Kubiak – Sekretarza Gminy oraz Pani Barbary Chylewskiej – Skarbnika Gminy
Plan audytu na rok 2025 zawierał:
- Jednostki sektora finansów publicznych objętych audytem wewnętrznym w ramach wyodrębnionych obszarów audytu
 - Obszary audytu w obrębie działalności Urzędu Gminy Parchowo w tym:
 - audyt akt osobowych pod kątem ich kompletności i poprawności ewidencjonowania dokumentów
 - plan urlopów i wnioski urlopowe w tym okres rozliczeniowy
 - czas pracy, sposób potwierdzenia przybycia do pracy, ewidencja wyjść.
 - Szacowanie ryzyka dla realizacji zadań
 - Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych
 - Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego
 - Informacja na temat cyklu audytu

Plan audytu, zawierał wszystkie elementy planu, określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w *sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 506).

- 4) Z wykonania planu audytu za rok 2025 zostały sporządzone sprawozdania, arkusze ustaleń audytu oraz raporty z audytu tj.:
- Sprawozdanie z dnia 30.06.2025 r. z wykonania planu audytu za I półrocze 2025 roku, dla zadania plan urlopów i wnioski urlopowe, w tym okres rozliczeniowy oraz czas pracy, sposób potwierdzenia przybycia do pracy, ewidencja wyjść.
 - arkusz z ustaleń z audytu sporządzony w dniu 11.08.2025 r., czas pracy, sposób potwierdzenia przybycia do pracy, ewidencja wyjść, plan urlopów i wnioski urlopowe, w tym okres rozliczeniowy
 - końcowy raport z audytu Nr I/2025
 - arkusz ustaleń audytu sporządzony w dniu 18.12.2025 r., poprawność ewidencjonowania i kompletność akt osobowych pracowników Urzędu Gminy Parchowo
 - Końcowy raport z audytu Nr II/2025
 - Sprawozdanie z realizacji planu audytu na 2025 rok zostało zatwierdzone przez Panią Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy Parchowo

Sprawozdania zawierały elementy określone w § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 506).

5) W dniu 22.12.2025 r. został sporządzony plan audytu na 2026 rok

1.4.7. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

- 1) W 2025 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywało 6 upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta Gminy Parchowo:
 - upoważnienia zostały wydane Zastępcy Wójta, Sekretarzowi, Skarbnikowi, podinspektorowi ds. eksploatacji wodociągów, kanalizacji i drogownictwa oraz młodszemu referentowi ds. rolnictwa i ochrony środowiska
 - wszystkie upoważnienia zostały wydane przez Wójta Gminy Parchowo,
 - we wszystkich upoważnieniach wskazano prawidłową podstawę prawną.

Wykaz upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta Gminy Parchowo obowiązujących w 2025 roku załączono do akt roboczych kontroli nr 1.4:4

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - kontrole przeprowadzone w latach 2022 – 2025 r.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrzne przeprowadziły łącznie 13 kontroli finansowych, w tym przez: Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, Najwyższą Izbę Kontroli, Centralne Biuro Antykorupcyjne, Izbę Administracji Skarbowej, Ministerstwo Sprawiedliwości.

Dokumentacja przebiegu i efektów tych kontroli oraz wystąpienia podmiotów ją przeprowadzających zostały udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Parchowo (art. 8 ust 3 w zw. z art. 6 ust 1 pkt 4 lit a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Zestawienie przeprowadzonych kontroli stanowi akta robocze kontroli Nr 1.5:1.

- 2) Do wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - pismo nr WK. 0804/82/2/K/1/2022 z dnia 13 lipca 2022 r. (kontrola przeprowadzona od dnia 10 stycznia 2022 r. do dnia 27 maja 2022 r.), Wójt Gminy Parchowo pismem AK.1710.1.2022 z dnia 28.07.2022 r. złożył wyjaśnienie, do RIO w Gdańsku. W wyjaśnieniu przedstawił informacje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych wskazanych w powyższym piśmie.
- 3) Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie 10.01.2022 r. – 27.05.2022 r, wystąpienie pokontrolne oraz wyjaśnienia do wystąpienia pokontrolnego, został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej kontrolowanej jednostki w dniach:
 - 31.05.2022 r. - protokół
 - 18.07.2022 r. - wystąpienie pokontrolne
 - 28.07.2022 r. - wyjaśnienia do wystąpienia pokontrolnego

- 4) W dniu 21 stycznia 2026 r. kontrolujące zwróciły się do Pani Izabeli Jagodzińskiej Wójta Gminy Parchowo o wskazanie:
- adresu e-mail, na który będą mogły być przekazywane części robocze protokołu w trakcie przeprowadzenia kontroli (w wersji elektronicznej), w celu usprawnienia wnoszenia uwag i uzupełnień do protokołu w trakcie trwania kontroli,
 - adresu e-mail, na który kontrolujące przekażą wytyczne co do zakresu i sposobu przygotowania materiałów do kontroli.

W dniu 21 stycznia 2026 roku Wójt Gminy Pani Izabela Jagodzińska, wskazała adresy e-mail, na które mogą być przekazywane części robocze protokołu oraz wytyczne co do zakresu i sposobu przygotowania materiałów kontroli:

- i.jagodzinska@parchowo.pl
- b.chylewska@parchowo.pl
- a.kosinska@parchowo.pl

Pismo z udzieloną odpowiedzią stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:2.

Zgodnie z ww. informacją z dnia 21.01.2026 r., wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału I z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolująca przekazała na e-maila: i.jagodzinska@parchowo.pl, b.chylewska@parchowo.pl, a.kosinska@parchowo.pl w dniu 18.02.2026 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:3.



II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) W 2025 roku na obsługę bankową budżetu Gminy Parchowo, obowiązywała umowa Nr 73495 z dnia 30.09.2024 r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Bytowie a Gminą Parchowo reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej – Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1.10.2024 r. do dnia 30.09.2026 r.

W dniu 10.02.2026 r. kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Parchowo Pani Izabeli Jagodzińskiej o udzielenie informacji pisemnej dotyczącej obsługi bankowej Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych z prośbą o wskazanie:

- czy jednostki organizacyjne Gminy Parchowo posiadają odrębne rachunki bankowe oraz czy korzystają z obsługi bankowej na podstawie umowy zawartej przez Gminę, czy na podstawie własnych umów? Kto zawierał umowy na obsługę bankową w imieniu jednostek organizacyjnych Gminy?
- czy w 2025 r. został uruchomiony kredyt w rachunku bankowym?

W dniu 12.02.2026 r. Wójt Gminy Parchowo Pani Izabela Jagodzińska złożyła wyjaśnienie o treści cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dnia 10.02.2026 r. w sprawie obsługi bankowej jednostek organizacyjnych Gminy Parchowo oraz kredytu w rachunku bankowym informuję, że:*

- *jednostki organizacyjne Gminy Parchowo posiadają odrębne rachunki bankowe i korzystają z obsługi bankowej na podstawie umów zawartych przez Gminę Parchowo odrębnie dla każdej jednostki budżetowej,*
- *w 2025 r. nie został uruchomiony kredyt w rachunku bieżącym.”*

Umowa ramowa oraz pismo wraz z odpowiedzią stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:1.

- 2) Wyboru banku dokonano w 2024 roku w wyniku przeprowadzonego postępowania w formie zapytania do Banku Spółdzielczego w Bytowie, na podstawie § 5 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Parchowo*, wprowadzonego zarządzeniem Nr 2.2021 Wójta Gminy Parchowo z dnia 5 stycznia 2021 r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przedmiotem zamówienia była kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy Parchowo w okresie od dnia 1.10.2024 r. do dnia 30.09.2026 r.;
- w dniu 19.09.2024 r. Skarbnik Gminy Pani Barbara Chylewska oszacowała koszty obsługi bankowej na podstawie opłat/kosztów za podobne usługi na poziomie lat poprzednich w kwocie 15.341,00 zł, co nie przekroczyło kwoty 130.000,00 zł, wobec tego nie zastosowano przepisów *ustawy prawo zamówień publicznych*,
- zapytanie ofertowe zostało przesłane do Banku Spółdzielczego w Bytowie w formie załącznika w wiadomości e-mail w dniu 19.09.2024 r.,
- dnia 24.09.2024 r. Bank Spółdzielczy w Bytowie, złożył propozycję ofertową dot. „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy Parchowo w okresie od 01.10.2024 r. do 30.09.2026 r.”,

- w dniu 30.09.2024 r. została zawarta umowa Nr 73495 z Bankiem Spółdzielczym w Bytowie.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

- 1) W kontrolowanej jednostce zarządzeniem Nr 23.2020 Wójta Gminy Parchowo z dnia 9 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo, zmienionego dwoma zarządzeniami: Nr 173.2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku oraz Nr 109.2025 z dnia 30 września 2025 r. wprowadzono:

- Wykaz kont dla budżetu Gminy Parchowo – Załącznik Nr 3,
- Wykaz kont dla Urzędu Gminy Parchowo – Załącznik Nr 4.

- 2) Jednostka posiadała wspólny rachunek bankowy dla budżetu gminy i Urzędu Gminy Parchowo. Kontroli poddano prawidłowość dokumentowania operacji bankowych oraz zgodność zapisów na koncie:

- 133 Rachunek budżetu, z wyciągami bankowymi za styczeń i luty 2025 roku:
 - 21 wyciągów bankowych za styczeń (od nr 001/2025 do nr 021/2025) o obrotach na kwotę Wn 2.539.952,82 zł, Ma 3.834.136,96 zł,
 - 20 wyciągów bankowych za luty (od nr 022/2025 do nr 041/2025) o obrotach na kwotę Wn 4.725.962,03 zł, Ma 2.904.337,29 zł.

- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- obroty w miesiącu lutym wynosiły: Wn 4.725.962,03 zł, Ma 2.904.337,29 zł, stan obrotów na koncie 133 w miesiącu lutym wynosi Wn 4.725.472,03 zł, Ma 2.903.847,29 zł – różnica 490,00 zł.

W dniu 23.02.2026 r. Pani Barbara Chylewska – Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienia o treści cyt. „Wyjaśnienie złożone do protokołu kontroli RIO w Gdańsku w sprawie różnicy obrotów na koncie 133-00 rachunek podstawowy budżetu za m-c luty 2025 r. o kwotę 490,00 zł informuję, że dnia 27.02.2025 r. pod poz. księgową nr 106/7, błędnie zaksięgowano zapis techniczny dla przejrzystości obrotów w kwocie 54 zł, a winno być 544 zł, jak zapisano w poleceniu księgowania. Strona poz. księgowej 106/7 dokonano 31.03.2025 r. pod poz. księgową 177/3”. Wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli Nr 2.1:2.

- 4) Zasady użytkowania służbowych kart płatniczych zawarto w zarządzeniu Nr 106.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 25 września 2025 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu określającego zasady, sposób oraz tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

W 2025 roku obowiązywała jedna umowa na korzystanie ze służbowej karty płatniczej, która została zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Parchowo – Panią Izabelą Jagodzińską, a Panem Jerzym Werra – Dyrektorem Zespołu Szkół w Parchowie w dniu 26 listopada 2025 r.

W umowie określono m.in. okres na jaki dyrektor otrzymał kartę (do dnia 26 listopada 2029 r.), dzienny limit wydatków (2.000,00 zł), dzienny limit wydatków gotówki za pomocą karty (10.000,00 zł). Karta jest niezbędna do realizacji projektu pn. „Razem w Europie: Integracja, Innowacje, Inspiracje”. Karta wydana została do podkonta utworzonego dla Zespołu Szkół w Parchowie o nazwie „Razem w Europie: Integracja, Innowacje, Inspiracje”.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Parchowo obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 54.2024 Wójta Gminy Parchowo z dnia 6 maja 2024 r. *w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Parchowo*. W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Parchowo, w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy wskazano stanowisko do obsługi kasy Urzędu – stanowisko ds. obsługi kasy i płac w Referacie Budżetu i Finansów podporządkowanym Skarbnikowi.
- 2) Rada Gminy Parchowo uchwałą Nr XXIX.267.2018 z dnia 23 marca 2018 r. (Dz. Urz. Woj. poz. 1592 z dnia 23.04.2018 r.), dopuściła możliwość zapłaty podatków stanowiących dochody Gminy Parchowo za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.
- 3) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce, określają przepisy wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Parchowo Nr 116.2020 z dnia 14 grudnia 2020 roku, które obowiązywało do 27.07.2025 r. oraz Nr 83.2025 z dnia 28 lipca 2025 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Parchowo oraz ustanowienia pogotowia kasowego*.
W Instrukcji określono:
 - podstawowe zasady gotówkowych rozliczeń pieniężnych,
 - wymogi kwalifikacyjne stawiane kasjerowi,
 - wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
 - zasady gospodarki kasowej,
 - rodzaje dokumentów kasowych,
 - zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
 - zasady przyjmowania i ewidencję wpłat bezgotówkowych,
 - zasady sporządzania raportów kasowych,
 - przeprowadzanie czynności kontrolnych.
- 4) Wysokość pogotowia kasowego w wysokości 7.000,00 zł została ustalona w zarządzeniach Wójta Gminy Parchowo Nr 116.2020 z dnia 14 grudnia 2020 roku oraz Nr 83.2025 z dnia 28 lipca 2025 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Parchowo oraz ustanowienia pogotowia kasowego*.
- 5) Kasjerką od dnia 27.08.2021 r. jest Pani Patrycja Prasał – Inspektor ds. obsługi kasy i płac, w której aktach osobowych znajdują się:
 - oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną z dnia 26.08.2021 roku,
 - zapytanie o karalność z dnia 18.11.2021 roku.

Pracownikiem zastępującym kasjera jest Pani Alicja Kapiszka – Podinspektor ds. podatków i opłat, w której aktach osobowych znajdują się:

- oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną z dnia 01.10.2024 r.

Ponadto, ustalono, że w aktach osobowych pracownika brak zapytania o karalność.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

1) W *Instrukcji gospodarki kasowej* ustalono, że:

- jednostka posiada w kasie: niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki tzw. „pogotowie kasowe”, gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie rodzajowo określonych wydatków, gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy, gotówkę przechowywaną w formie depozytu od osób fizycznych i prawnych,
- raport kasowy sporządza się dekadowo (co najmniej raz na 10 dni) komputerowo z programu „GMINA 2”. Na koniec każdego miesiąca musi być sporządzony raport kasowy. Od tej zasady odstępuje się w przypadku, gdy między ostatnim raportem kasowym RK, a ostatnim dniem miesiąca nie wystąpiły obroty w kasie,
- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki tzw. „pogotowie kasowe” wynosi do 7.000 zł, natomiast maksymalna kwota zapasu gotówki w kasie wynosi 40.000 zł,
- znajdującą się w kasie na koniec dnia nadwyżkę gotówki ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu kasjer odprowadza w dniu powstania nadwyżki, a jeżeli są warunki do odpowiedniego zabezpieczenia przechowywanej gotówki – w dniu następnym na rachunek bankowy jednostki lub na rachunki bankowe właściwe dla adresatów (odbiorców należności).

2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
- ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
- zachowania zgodności obrotów i sald,
- udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
- zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
- odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
- terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
- sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.

3) W Urzędzie Gminy Parchowo prowadzi się 3 rodzaje raportów kasowych (raport kasowy „Dochody”, „Wydatki” oraz „Czytnik kart”. Kontroli poddano raporty kasowe za m-c styczeń i luty 2025 r., dotyczące:

- dochodów:
 - za styczeń:
 - 4 raporty kasowe wpłat gotówkowych od Nr 1 za okres od 01 do 10.01.2025 r. do Nr 4 za okres od 28 do 31.01.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 43.635,08 zł,
 - za luty:

- 5 raportów kasowych wpłat gotówkowych od Nr 5 za okres od 03 do 04.02.2025 r. do Nr 9 za okres od 27 do 28.02.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 134.818,68 zł,
- wydatków:
 - 1 raport kasowy za styczeń: Nr 1 z dnia 02.01.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn 7.000,00 zł,
 - 1 raport kasowy za luty: Nr 2 z dnia 28.02.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 111,00 zł
- czytnika kart:
 - 1 raport kasowy za styczeń, o Nr 1 z dnia 31.01.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 22.016,05 zł.
 - 1 raport kasowy za luty, o Nr 2 z dnia 28.02.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 34.913,99 zł.

6) Ustalono, że:

- raporty kasowe prowadzone są komputerowo. Numery raportów nadawane są kolejno przez system komputerowy. Do raportów kasowych dołączone jest szczegółowe zestawienie ze wskazaniem księgowania operacji na kontach bilansowych (dekretacja),
- raporty objęte kontrolą sporządzane były zgodnie z instrukcją kasową tj. co najmniej raz na 10 dni bądź na koniec każdego miesiąca,
- wszystkie raporty kasowe podpisane były przez kasjera i zatwierdzone zostały przez Skarbnika Gminy p. Barbarę Chylewską,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki,
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
- gotówka pobierana z banku była wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem,
- zachowano ciągłość sald,
- zachowano zgodność zapisów pomiędzy obrotami w raportach kasowych a kontem 101 – „Kasa”,

W 2025 r. w jednostce nie przeprowadzono kontroli kasy. Na dzień 31.12.2025 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy, którą opisano w punkcie 2.4.2 protokołu kontroli. W 2025 r. dokonano 16 przekazania-przejęć kasy Urzędu Gminy, do których sporządzono protokoły zdawczo-odbiorcze na dzień przekazania obowiązków kasjera.

- 7) W dniu 23.02.2026 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Parchowo. W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w zarządzeniu Nr 44.2017 Wójta Gminy Parchowo z dnia 1 czerwca 2017 r. w sprawie *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*.
- 2) W *Instrukcji* określono:
 - druki, w stosunku do których wskazana jest wzmożona kontrola:
 - чеки gotówkowe i rozrachunkowe,
 - dowody wpłaty KP,
 - dowody wypłaty KW,
 - arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej,
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - karty drogowe,
 - stanowisko pracownika odpowiedzialnego za ewidencję druków ścisłego zarachowania – podinspektor ds. obsługi kasy,
 - sposób oznaczenia druków ścisłego zarachowania,
 - ewidencję i sposób inwentaryzowania druków ścisłego zarachowania,
 - postępowanie w przypadku stwierdzenia zaginięcia druków ścisłego zarachowania.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księgach druków ścisłego zarachowania, z podziałem na:
 - księgę druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 02.02.2011 roku, w której prowadzono ewidencję: kwitariuszy przychodowych K-103, arkuszy spisu z natury, kart drogowych do dnia 07.12.2020 r.,
 - księgę druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 11.12.2020 roku, w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych.
- 2) Ponadto ustalono, że:
 - ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
 - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan,
 - brak prowadzenia ewidencji kart drogowych od 2021 roku (w księgach druków ścisłego zarachowania nie prowadzono ewidencji przychodu i rozchodu pomimo stosowania kart do rozliczenia pojazdów służbowych),
Zarządzenie Nr 44.2017 Wójta Gminy Parchowo z dnia 01.06.2017 r. w sprawie *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* załączono do akt roboczych kontroli Nr 2.1:3.
 - na dzień 31.12.2025 r. przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, którą opisano w punkcie 2.4.3 protokołu kontroli.
- 3) Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 23.02.2026 roku (załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Wójt Gminy Parchowo wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo, zmienionego zarządzeniem:

- Nr 173.2024 Wójta Gminy Parchowo z dnia 31 grudnia 2024 r.,
- Nr 109.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 30 września 2025 r.,

W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka – Urząd Gminy Parchowo posiadał następujące rozrachunki (w zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2025 r.		Stan na dzień 31.12.2025 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	125.438,29	0,00	155.041,54
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	194.501,46	50.351,83	201.112,24	51.680,01
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	541,00	0,00	0,00	9.897,74
226 - Długoterminowe należności budżetowe	17.663,80	0,00	15.140,40	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	33.435,00	0,00	45.216,93
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	181.566,48	0,00	206.004,98
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	57.287,00	39,10	65.465,00	73,50
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	386.863,11	4,00	441.268,60
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	13.266,58	0,00	23.086,58
Razem:	269.993,26	790.960,39	281.721,64	932.269,88

2.1.4.1.1. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy Parchowo - jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w I kwartale 2025 roku oraz ewidencję na koncie 290 w grudniu 2025 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Konto syntetyczne	Obroty w I kwartale 2025 r. (w zł)	
	Wn	Ma
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	931.251,37	945.684,54
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.882.944,51	1.741.987,30
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	357.136,49	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	95.061,30	95.061,30
226 - Długoterminowe należności budżetowe	15.140,40	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	317.374,63	317.374,63
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	892.971,24	892.998,24
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	73.963,97	19.627,80
240 - Pozostałe rozrachunki	107.955,01	515.279,80
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	284,45
Konto syntetyczne	Obroty w grudniu 2025 r. (w zł)	
290 - Odpisy aktualizujące należności	1.429,60	11.249,60

- a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozrachunków i roszczeń rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa zapewniała ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Ustalono, że konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
Konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: podatków, opłat za najem i dzierżawę, opłat za odpady komunalne, za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, koszty egzekucyjne oraz odsetki od zaległych należności). Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- c) Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.
Konto wykorzystywano do ewidencji udzielonych dotacji budżetowych, zgodnie z opisem konta w polityce rachunkowości.
- d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami
Konto wykorzystywano do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- e) Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe
Na koncie 226 ujęto umorzenie należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności. Ustalono, iż ewidencja na koncie prowadzona była zgodnie z zapisami polityki rachunkowości.
- f) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na Fundusz Pracy. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości, za wyjątkiem faktur dotyczących czynszu dzierżawnego od wód polskich.
W dniu 12.03.2026 r. Pani Barbara Chylewska – Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienia o treści cyt. „Zobowiązania z tytułu czynszu za użytkowanie gruntu pod mostem na rzece Ślupia i Stropno wobec Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie wyjaśniam, że dokonano storna pozycji księgowej nr 60/GSEO/106/1/2025 oraz 60/SSE/97/1/2025 z dnia 27.01.2025 r., pod poz. 1437/1 pod datą 31.12.2025 r.
Wyjaśnienie oraz dwie faktury załączono do akt roboczych kontroli Nr 2.1:4.
- g) Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- h) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
Konto 234 służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie 234 ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu ryczałtów samochodowych, delegacji, refundacji okularów korekcyjnych oraz pożyczek udzielonych z ZFŚS. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- i) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki
Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: rozrachunki z tytułu mylnych wpłat, wpłat za wodę, odpady, kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym, PPK, zwrot kosztów dojazdów dziecka do szkoły, ubezpieczenia grupowe, odpisy na Izbę Rolną, wadium oraz z tytułu diet radnych, sołtysów. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- j) Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Na koncie ujmowano wpłacone, a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych.

k) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Na koncie ujmowano odpisy aktualizujące należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w zakresie, opłat za odpady, podatków i odsetek od należności oraz rozwiązywano odpis przez wyksięgowanie należności przedawnionych; konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2025 roku Wójt Gminy Parchowo nie wydał żadnej decyzji na wycinkę drzew i krzewów, w której została naliczona opłata warunkowa.
Wójt wydał dwie decyzje na wycinkę drzew, w której nie naliczono opłaty warunkowej (zwolnienie z art. 86 ust. 1 pkt 5 i 10 ustawy o ochronie przyrody).
- 2) Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wójt Gminy wydał dwie decyzje:
 - Nr GKPiI.VI.6131.22.2025 11 dni po terminie,
 - Nr GKPiI.VI.6131.24.2025 3 dni po terminie,
 określonym w art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 572 ze zm.).
Szczegóły wydanych w 2025 roku decyzji stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:5.
- 3) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzono konto pozabilansowe 291 – *Należności i zobowiązania warunkowe*. Zgodnie z opisem w polityce rachunkowości, konto służy do ewidencji zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2025.

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 114 dowodów księgowych z m-ca maja 2025 roku w łącznej wysokości 2.467.118,75 zł. W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie płatności zostały wykonane w terminach wyznaczonych przez kontrahentów.

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- 1) W oparciu o wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2025 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta robocze kontroli Nr 2.1:6.

Jednostka pobierała zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, o którym mowa w art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej w wysokości 0,6 % zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa.

Zryczałtowane wynagrodzenie było księgowane w rozdziale 75023 § 4010.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.

- 1) W oparciu o wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2025. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta robocze kontroli Nr 2.1:7.

W dniu 24.02.2026 r. Pani Barbara Chylewska – Skarbnik Gminy złożyła oświadczenie o treści, cyt. „*Niniejszym informuję, że Urząd Gminy w Parchowie nie pobiera wynagrodzenia za ustalanie prawa i wypłatę świadczeń z ubezpieczenia chorobowego (zasiłki chorobowe, macierzyńskie) w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń brutto, które przysługuje na podstawie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.12.1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa*”.

Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia wynagrodzenie przysługuje płatnikowi składek w wysokości 0,1 % kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

Oświadczenie załączono do akt roboczych kontroli Nr 2.1:8.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

- 1) W 2025 roku kontrolowany Urząd Gminy nie realizował wydatków klasyfikowanych w § 414 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*.
- 2) Opierając się na przedłożonej do kontroli informacji o zatrudnieniu ustalono, że w roku 2025 wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił powyżej 6% w związku z tym Urząd Gminy Parchowo korzystał ze zwolnienia z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 44 ze zm.) – 3 pracowników niepełnosprawnych na 37 etatów.
Urząd Gminy do 20 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące zwolnienie z wpłat na PFRON składał INF-1 Informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo Ma na dzień 31.12.2025 r. (zobowiązania dotyczące 12 kontrahentów o łącznej wartości 155.041,54 zł).
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2025 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2026 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2025 r.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2025 r. wynika, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki niewygasające. Rada Gminy Parchowo nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków niewygasających.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2025.

- 1) Rachunkowość Urzędu Gminy Parchowo prowadzona była przy użyciu systemu „Gmina” firmy ZETO Spółka z o.o. z Koszalina, przy pomocy następujących modułów:

- Finanse i Księgowość,
- Budżet,
- Kasa,
- System podatkowy,
- Rozliczenia bezgotówkowe,
- Fakturowanie,
- Majątek trwały,
- Kadry i Płace,
- Administrator.

Pozostałe programy stosowane w Urzędzie Gminy to:

- „Płatnik 2” firmy Reset Sp. z o.o.,
- „Woda Millenium” firmy ALTI z Żukowa,
- Besti@ - system zarządzania budżetem jednostki samorządu terytorialnego.

- 2) Urządzeniami księgowymi w jednostce są:

- dziennik (Urząd Gminy, Organ),
- księga główna (Urząd Gminy, Organ),
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

- 3) Kontrolą objęto zestawienie obrotów dziennika za 2025 rok oraz zestawienie obrotów księgi głównej Urzędu Gminy za ten okres, o wartości (w zł):

Jednostka	Obroty Wn	Obroty Ma
Dziennik	281.252.391,51	262.207.739,21
Księga główna	281.252.391,51	262.207.739,21
Różnica:	0,00	0,00

Ustalono, że zapisy w dziennikach prowadzone były następująco:

- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
- zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów liczone były w sposób ciągły,
- obroty dziennika były zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

- 4) Księgi rachunkowe:




- były trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- były oznaczone nazwą programu przetwarzania,
- były prowadzone w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- wykorzystywany program komputerowy zapewnił automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,
- wydruki komputerowe były automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierały sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto 2025 rok.

- 1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2025 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
 - Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy za 2025 rok:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2025 r., ustalono, że:
 - dochody wykonane w kwocie 52.042.697,92 zł dla Urzędu Gminy i Organu (kol. 7) w zakresie:
 - podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130-01 *Rachunek bieżący jednostki – dochody* – 5.755.578,54 zł,
 - pozostałych dochodów jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych, były zgodne z danymi

ujętych w ewidencji księgowej na kontach analitycznych konta 901 – *Dochody budżetu* (wg klasyfikacji budżetowej) – 46.287.119,38 zł w korespondencji z kontem 133 *Rachunek budżetu*.

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2025 r., w którym stwierdzono:
 - wydatki wykonane (kol. 7) wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130-02 *Rachunek bieżący jednostki – wydatki* – 34.502.040,50 zł.

Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

- pożyczki długoterminowe o wartości 15.140,40 zł, były zgodne z ewidencją na koncie 226 – *Długoterminowe należności budżetowe*,
- gotówka i depozyty o wartości 4.907.852,55 zł, dotyczyła depozytów na żądanie i była zgodna z ewidencją na koncie: 133 – *Rachunek budżetu* (5.161.853,71 zł)
 - a) powiększona o BO Ma konta 909 *Rozliczenia międzyokresowe* (1.568.615,29 zł) – dotyczącego subwencji na 2025 r. oraz wpłaty PIT na 2025 r.,
 - b) powiększona o saldo konta: 224-14 *Rozrachunki budżetu* (964,00 zł) – dotyczącego rozrachunków z urzędem skarbowym w Bydgoszczy,
 - c) pomniejszona o BO Wn konta: 224-14 *Rozrachunki budżetu* (140,00 zł) – dotyczącego rozrachunków z urzędem skarbowym w Bydgoszczy,
 - d) pomniejszona o salda kont: 909 *Rozliczenia międzyokresowe* (1.821.802,54 zł),
 - e) pomniejszona o salda kont: 240 *Pozostałe rozrachunki* (1.637,91 zł) – odsetki od środków na koncie,
- wartość należności wymagalnych 581.343,56 zł, dotyczyła stanu należności, których termin zapłaty minął i była zgodna z zaległościami netto wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S (kol. 9 – po potrąceniu odsetek i kosztów),
- wartość pozostałych należności 1.586.634,55 zł, wynikała z tytułu dostaw i usług o wartości 15.274,55, z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne o wartości 2.228,00 zł oraz z tytułu rozliczenia podatku Vat zgodnie ze złożoną deklaracją Vat-7 z dnia 31.12.2024 r. o wartości 1.569.132,00 zł.

Kontrolą objęto poniższe zbiorcze sprawozdanie budżetowe:

Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2025 roku i stwierdzono, że stan:
 - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 5.161.853,71 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
 - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 39,21 zł, co było zgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu*,
 - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 1.821.802,54 zł, co było zgodne z wysokością subwencji, która wpłynęła w dniu 19.12.2025 r. w wysokości 1.028.939,54 zł (Wb Nr 772) oraz udziału w PIT na rok następny, który wpłynął w dniu 18.12.2025 r. (Wb Nr 769) w wysokości 792.863,00 zł oraz z saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*.

2) Sprawozdania finansowe za 2024 rok.

- Urząd Gminy Parchowo jako jednostka budżetowa sporządzała sprawozdanie finansowe, które zawierało bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat jednostki, oraz informację dodatkową.

Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy Parchowo.

Ustalono stan:

Aktywów (61.767.868,62 zł):

- trwałych zgodnych z saldami Wn kont:
 - 011 – Środki trwałe (78.416.655,92 zł),
 - 013 – Pozostałe środki trwałe (1.056.343,01 zł),
 - 020 – Wartości niematerialne i prawne (114.405,82 zł),
 Pomniejszone o saldo Ma kont:
 - 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (23.809.707,65 zł),
 - 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (1.122.958,43 zł).
 - 030 – Długo terminowe aktywa finansowe (183.900,00 zł)
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) (6.188.611,56 zł),
 - 226 – Długoterminowe należności budżetowe (17.663,80 zł),
 - obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:
 - 310 – Materiały (65.633,50 zł),
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (194.501,46 zł),
 - 225 – Rozrachunki z budżetami (541,00 zł),
 - 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (57.287,00),
 Pomniejszone o saldo konta:
 - 290 – Odpis aktualizujący należności (13.266,58 zł).
- Na krótkotrwałe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:
- 130 – Rachunek bieżący jednostki (0,00 zł),
 - 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (32.302,64 zł),
 - 139 – Inne rachunki bankowe (385.955,57 zł),

Pasywów (61.767.868,62 zł):

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – Fundusz jednostki (35.454.488,17 zł),
- wynik finansowy netto był zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy (25.428.433,20 zł),
- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
 - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (125.438,29 zł),
 - 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (50.351,83 zł),
 - 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (33.435,00 zł),
 - 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (181.566,48 zł),
 - 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (39,10 zł),
 - 240 - Pozostałe rozrachunki (386.863,11 zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (89.589,64 zł),
- rozliczenia międzyokresowe, zgodne z saldem konta 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (17.663,80 zł).

Zgodnie z § 34 ust. 9 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, w dniu 03.04.2025 r. Urząd Gminy Parchowo opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

- 3) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2025 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta Nauczyciela* (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 04.02.2026 roku przez Panią Marię Ellwart – inspektora ds. oświaty i obsługi Rady Gminy, zatwierdzone przez Panią Alicję Kosińską – Zastępcę Wójta Gminy Parchowo. Sprawozdanie zostało wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 04.02.2026 r. Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2025 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli, a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto rok 2025.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w załączniku nr 8 – *Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Parchowo* do Zarządzenia Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo.
- 2) W *Instrukcji* określono:
 - cel i zakres inwentaryzacji,
 - formy i metody inwentaryzacji,
 - sposoby inwentaryzacji:
 - w drodze spisu z natury,
 - w drodze uzgodnienia sald,
 - w drodze weryfikacji sald,
 - terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
 - rodzaje oraz sposoby rozliczania inwentaryzacji oraz różnic inwentaryzacyjnych (niedobory, nadwyżki).

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) W 2025 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na podstawie załącznika nr 8 – *Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Parchowo* do Zarządzenia Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo. Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2025 r., na podstawie Zarządzenia nr 133.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 10 grudnia 2025 r. oraz spisano na Arkuszu Spisu z natury Nr 04. Stan gotówki w kasie 0,00 zł, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Przed rozpoczęciem spisu z natury pobrano od osoby materialnie odpowiedzialnej – Kasjera

oświadczenie. W dniu 02.01.2026 r. sporządzono sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji przez zespół spisowy Panią Agatę Błaszowską i Panią Aleksandrę Kreft.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

- 1) W 2025 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie załącznika nr 8 – *Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Parchowo* do Zarządzenia Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia *zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo*.

Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2025 r., na podstawie Zarządzenia nr 133.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 10 grudnia 2025 r. oraz spisano na Arkuszu Spisu z natury Nr 04. Spisem objęto druki ścisłego zarachowania dotyczące gospodarki kasowej tj. чеки gotówkowe, чеки gotówkowe KZP, kwitariusze przychodowe – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Przed rozpoczęciem spisu z natury pobrano od osoby materialnie odpowiedzialnej – Kasjera oświadczenie. W dniu 02.01.2026 r. sporządzono sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji przez zespół spisowy Panią Agatę Błaszowską i Panią Aleksandrę Kreft.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, co najmniej raz w roku, z tym, że nie wcześniej niż dwa miesiące przed zakończeniem roku.
- 2) Sprawdzono stan rachunków bankowych wynikających z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. W tabeli przedstawiono rachunki, które wykazywały saldo na dzień 31.12.2025 r.:

Lp.	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
			Urzędu/Organu	Banku	
1	Bank Spółdzielczy w Bytowie	133-00	4.162.369,39	4.162.369,39	0,00
2		133-39	1,29	1,29	0,00
3		133-45	354.121,26	354.121,26	0,00
4		133-53	9,53	9,53	0,00
5		133-62	476.978,38	476.978,38	0,00
6		133-65	26,70	26,70	0,00
7		133-69	166.746,77	166.746,77	0,00
8		133-70	1.600,39	1.600,39	0,00
9	Bank Spółdzielczy w Bytowie	134-07	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00
10	Bank Spółdzielczy w Bytowie	135-01	41.746,22	41.746,22	0,00
11		139-01	440.301,45	440.301,45	0,00
12		139-03	1,62	1,62	0,00
Razem:			7.043.903,00	7.043.903,00	0,00

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

- 1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań Urzędu Gminy Parchowo – jednostki budżetowej, w następującym zakresie (w zł):

Konto rozrachunkowe	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji oraz potwierdzeń sald	
	31.12.2025 r.		31.12.2025 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	0,00	0,00	0,00
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	201.112,24	51.318,01	201.112,24	51.318,01
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	953.042,59	0,00	953.042,59	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	15.140,40	0,00	15.140,40	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	0,00	0,00	0,00
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	65.465,00	0,00	65.465,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	4,00	440.343,84	4,00	440.343,84
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	13.266,58	0,00	13.266,58
Razem:	1.234.764,23	504.928,43	1.234.764,23	504.928,43

2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – *Rozrachunki i rozszczenia* oraz dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2025 r. - potwierdzeń sald i przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań udokumentowanych w protokołach z przeprowadzonej inwentaryzacji.

Wyniku kontroli ustalono, że:

- sporządzono protokół z weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2025 roku niektórych kont bilansowych tj. konto 201, 231, 225, 234, 240. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Panią Izabelę Jagodzińską,
- sporządzono protokół z weryfikacji konta „221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31 grudnia 2025 roku. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Panią Izabelę Jagodzińską,
- sporządzono protokół z weryfikacji konta „224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” na dzień 31 grudnia 2025 roku. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Panią Izabelę Jagodzińską,
- sporządzono protokół z weryfikacji konta 222 i 223 na dzień 31 grudnia 2025 roku. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Panią Izabelę Jagodzińską,
- sporządzono protokół z weryfikacji konta „226 – Długoterminowe należności budżetowe” na dzień 31 grudnia 2025 roku. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Panią Izabelę Jagodzińską,
- sporządzono protokół z weryfikacji konta „229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 31 grudnia 2025 roku. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Panią Izabelę Jagodzińską,
- sporządzono protokół z weryfikacji konta „290 – Odpisy aktualizujące należności” na dzień 31 grudnia 2025 roku. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Panią Izabelę Jagodzińską.

W dniu 11.03.2026 r. kontrolująca przekazała na adres: i.jagodzinska@parchowo.pl, b.chylewska@parchowo.pl, a.kosinska@parchowo.pl roboczą wersję rozdziału II, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 18.03.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem wysłania załączono do akt roboczych kontroli Nr 2.4:1.




III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Parchowo na dzień 31 grudnia 2025 r., plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 52.565.855,19 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 52.514.995,61 zł, co stanowiło 99,90 % planu.

3.1. Subwencje.

Kontrolą objęto rok 2025.

3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) oraz zwiększenia części subwencji stanowiących uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego (§ 2750), Gmina Parchowo otrzymała w 2025 roku łącznie kwotę 11.701.160,74 zł, co stanowiło 22,28 % wykonanych dochodów (w zł):

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	758	75834	2920	11.434.972,74	11.434.972,74
2.	758	75835	2750	266.188,00	266.188,00
RAZEM:				11.701.160,74	11.701.160,74

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonym w art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 1 października 2024 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.) tj. Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał gminie:

- subwencję ogólną w 12 ratach miesięcznych – w terminie do 25 dnia każdego miesiąca, w tym: 10 równych rat w kwocie 879.613,29 zł., 1 ratę w kwocie 1.759.226,58 zł, 1 ratę w kwocie 879.613,26 zł,
- rezerwę na uzupełnienie dochodów gminy w 7 równych rat w kwocie 9.846,00 zł., 1 ratę w kwocie 29.538,00 zł, 1 ratę w kwocie 60.548,00 zł, 1 ratę w kwocie 9.842,00 zł oraz 1 ratę w kwocie 97.338,00 zł.

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 „*Dochody budżetu*” i 133 – „*Rachunek budżetu*”.

Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2025 roku otrzymano w wysokości 879.613,29 zł w dniu 20.12.2024 r. (Wb Nr 714) i ujęto na koncie 909 – „*Rozliczenia międzyokresowe*”.

W dniu 02.01.2025 r. prześlęgowano na konto 901 (PK Nr 1 o wartości 879.613,29 zł).

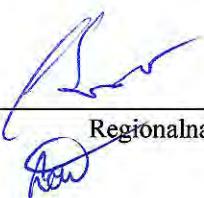
W dniu 19.12.2025 r. wpłynęła na konto budżetu część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2026 r. w wysokości 1.028.939,54 zł (Wb Nr 772) i została ujęta na koncie 909 – „*Rozliczenia międzyokresowe*”.

- 3) Jednostka nie była zobowiązana do przekazania wpłat do budżetu państwa.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2025.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków i opłat stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:1.




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

3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) Jednostka ustaliła zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat w oparciu o:
 - ustawę z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.),
 - ustawę dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. *w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. 2010 r. Nr 208, poz. 1375),
 - zarządzenie Nr 23.2020 Wójta Gminy Parchowo z dnia 9 marca 2020 r. *w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo* - załącznik Nr 6 „Wykaz kont oraz instrukcja ewidencji podatków i opłat lokalnych, do którego wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 173.2024 Wójta Gminy Parchowo z dnia 31 grudnia 2024 r. – załącznik nr 6 „Instrukcja ewidencji podatków i opłat lokalnych”.

W ww. załączniku uregulowano zagadnienia dotyczące:

- trybu postępowania w zakresie ewidencji i kontroli przyjmowania podatków i opłat w gminie,
 - poboru podatków i opłat,
 - ksiąg rachunkowych i planu kont,
 - kontroli terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacji nadpłat,
 - wykazu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Parchowo.
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzone są rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych,
 - osoby fizyczne
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych.

Powyższa ewidencja jest zgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. *w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).
 - 3) Ewidencja nieruchomości jest dostosowana do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. *w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości* (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).




3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) Decyzje wymiarowe doręczono podatnikom za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru lub za pośrednictwem sołtysów.
- 2) W przypadku powzięcia przez jednostkę informacji o braku złożenia przez podatnika informacji podatkowej bądź deklaracji, wzywano podatnika do złożenia w terminie 7 dni stosownej dokumentacji.
- 3) Podatnikom – osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym) w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Na terenie Gminy Parchowo w 2025 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Parchowo uchwałą Nr:

➤ VI.41.2024 z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5011 z dnia 02.12.2024 r.).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Uchwałą nr 149/g254/P/24 z dnia 4 grudnia 2024 r. stwierdziło w badanej uchwale nieistotne naruszenie prawa polegające na nieprecyzyjnym określeniu przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości w zakresie budynków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ustalając stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w roku 2025, Rada Gminy zastosowała przywołany wyżej przepis, pomijając zapis „lub ich części”.

Ww. uchwałą zwalnia się z podatku od nieruchomości, budynki, grunty i budowle gminne wykorzystywane na:

- działalność kultury,
- działalność ratownictwa gaśniczego,
- prowadzenie statutowej działalności w zakresie zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzenie ścieków; z wyłączeniem części tych nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

➤ VII.51.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. zmieniającą uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 24 z dnia 02.01.2025 r.).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Uchwałą nr 012/g254/P/25 z dnia 16 stycznia 2025 r. orzekło nieważność § 3 badanej uchwały w zakresie słów: „i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.”

- 2) W Urzędzie Gminy Parchowo w kontrolowanym okresie prowadzony był Rejestr podatników:

a) osoby fizyczne (łącznie podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz łączne zobowiązanie pieniężne), gdzie wykazano:

- 2302 osób fizycznych, z którego kontrolą objęto 42 podatników, w tym:
 - 33 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego (nr ewidencyjne: 2440, 1837, 1948, 1771, 1886, 1427, 924, 1473, 1811, 1661, 1358, 1065, 1678, 2475, 2532, 1409, 2514, 2453, 444, 2489, 2516, 1681, 2436, 1437, 895, 1696, 199, 2527, 1749, 1568, 861, 2459, 1633) – o łącznej wartości przypisu 13.428,00 zł,
 - 9 podatników podatku od nieruchomości (nr ewidencyjne: 99, 56, 319, 2499, 313, 2554, 1972, 373, 1702) – o łącznej wartości przypisu 5.299,00 zł,

b) osoby prawne, gdzie wykazano:

- 35 osób prawnych – rejestr podatku od nieruchomości, z którego kontrolą objęto 8 podatników (numery ewidencyjne: 2456, 2011, 2001, 1993, 1992, 2006, 2329, 1990) – o łącznej wartości przypisu 171.603,00.

3) Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów i budynków, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników) w wymienionym wyżej zakresie, ustalono, że:

a) osoby fizyczne:

- w 4 przypadkach (nr ewidencyjne: 99, 319, 2489, 1568) w złożonej informacji IN-1 o nieruchomościach i obiektach budowlanych w części D.1. „Grunty”, nie wskazano powierzchni gruntów objętych opodatkowaniem. Podatnicy pozostawiali tę część formularza niewypełnioną, wypełniając jedynie załącznik ZIN-1,
- deklaracje IN-1 zostały złożone w terminie 14 dni od powstania obowiązku podatkowego, za wyjątkiem jednego przypadku – (nr ewidencyjny 1972), zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego nastąpiło w dniu 23.12.2024 r. Informacja IN-1 złożona w dniu 17.02.2025 r. (41 dni po ustawowym terminie) po wysłaniu przez Organ podatkowy w dniu 07.02.2025 r. wezwanie nr 7/2025 do złożenia deklaracji,
- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych, zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek za wyjątkiem trzech przypadków o nr ewidencyjnych:
 - 1702, zaniżono wymiar podatku od nieruchomości o kwotę 15,00 zł (naliczono wymiar w kwocie 702,00 zł, a powinno być 717,00 zł), poprzez przyjęcie naliczenia podatku od miesiąca lutego 2025 r., podczas gdy obowiązek podatkowy powinien zostać uwzględniony od miesiąca stycznia 2025 r. W dniu 27.02.2026 r. organ podatkowy dokonał korekty decyzji podatkowej na rok 2025 uwzględniając prawidłowy okres opodatkowania,
 - 1948, zaniżono wymiar podatku od nieruchomości o kwotę 11,00 zł (naliczono wymiar w kwocie 118,00 zł, a powinno być 129,00 zł), poprzez przyjęcie naliczenia podatku od miesiąca lutego 2025 r., podczas gdy obowiązek podatkowy powinien

zostać uwzględniony od miesiąca stycznia 2025 r. Zgodnie ze złożoną deklaracją IN-1 w dniu 30.12.2024 r. budynek mieszkalny należało opodatkować od miesiąca stycznia 2025 r. W dniu 07.04.2026 r. organ podatkowy dokonał korekty decyzji podatkowej na rok 2025 uwzględniając prawidłowy okres opodatkowania,

- 2436, zaniżono wymiar podatku od nieruchomości o kwotę 25,00 zł (naliczono wymiar w kwocie 273,00 zł, a powinno być 298,00 zł), poprzez przyjęcie naliczenia podatku od miesiąca lutego 2025 r., podczas gdy obowiązek podatkowy powinien zostać uwzględniony od miesiąca stycznia 2025 r. Zgodnie ze złożoną deklaracją IN-1 w dniu 18.11.2024 r. budynek mieszkalny należało opodatkować od miesiąca stycznia 2025 r. W dniu 07.04.2026 r. organ podatkowy dokonał korekty decyzji podatkowej na rok 2025 uwzględniając prawidłowy okres opodatkowania.

W dniu 07.04.2026 r. Pani Alicja Kapiszka Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat złożyła wyjaśnienie do protokołu o treści cyt. „*W toku weryfikacji prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczania podatku od nowo zgłoszonych budynków mieszkalnych na rok 2025 na kartotekach o numerach ewidencyjnych 1948 oraz 2436. Nieprawidłowości te wynikały ze sposobu wprowadzania danych do systemu informatycznego obsługującego wymiar podatków. Nowo zgłoszone budynki zostały wprowadzone do systemu z datą 01.01.2025 r., co w praktyce skutkowało nieprawidłowym naliczeniem podatku, tj. od miesiąca lutego 2025 r., zamiast od początku roku podatkowego. Prawidłowe funkcjonowanie systemu wymaga wprowadzenia takich budynków z datą 31.12.2024 r., co umożliwi naliczenie wymiaru od dnia 1 stycznia 2025 r., zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zaistniała sytuacja miała charakter techniczno-organizacyjny i była związana z początkowym etapem pracy z systemem informatycznym. Po stwierdzeniu nieprawidłowości w dniu 07.04.2026 r. dokonano stosownych korekt decyzji wymiarowych*”.

Wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.2:2.

- w 8 przypadkach - decyzje w sprawie podatku od nieruchomości (nr ewidencyjne: 99, 56, 319, 313, 2554, 1972, 373, 1702) o łącznej wartości 5.299,00 zł, przypisu podatku dokonano z datą wcześniejszą niż data doręczenia decyzji,
- w 28 przypadkach - decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (nr ewidencyjne: 2440, 1837, 1948, 1771, 1886, 1427, 924, 1473, 1811, 1661, 1065, 1678, 2475, 2532, 1409, 2514, 2453, 444, 2489, 1681, 2436, 1437, 895, 1696, 2527, 1749, 1568, 1633) o łącznej wartości 12.616,00 zł, przypis podatku dokonano z datą wcześniejszą niż data doręczenia decyzji,
- podatnicy podatku od nieruchomości dokonywali wpłat rat podatku terminowo,
- podatnicy łącznego zobowiązania pieniężnego (nr ewidencyjne: 1837, 1427, 924, 1811, 1065, 1409, 2514, 2453, 444, 1681, 895, 199, 861) nieterminowo dokonali wpłaty raty podatku, odsetek za zwłokę nie naliczono, ponieważ, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. *Prawo pocztowe*, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 *Ordynacji podatkowej*,

b) osoby prawne:

- w 8 przypadkach – o numerach ewidencyjnych: 2456, 2001, 1993, 1992, 2006, 2329, 2011, 1990 – przypisu należności podatkowych dokonano terminowo,
- w 1 przypadku (nr ewidencyjny: 2011) – deklaracja na podatek od nieruchomości na rok 2025 wpłynęła do urzędu w dniu 03.02.2025 r., tj. 3 dni po ustawowym terminie,
- wpłat rat podatku dokonano terminowo, za wyjątkiem podatnika o nr ewidencyjnym 2011, który dokonał zapłaty podatku za I, II, III, VI, VII, VIII, IX, XI ratę podatku, po terminie płatności wynoszącym od 3 do 27 dni. Odsetki od nieterminowych wpłat

wynosiły łącznie 86,00 zł, organ podatkowy nie naliczył odsetek od nieterminowej zapłaty.

Test I dotyczący podatku od nieruchomości od osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.2:2A.

- 4) W trakcie kontroli ustalono, że na terenie gminy nie występują żadne zwirownie/kopalnie odkrywkowe.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) Rada Gminy Parchowo nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego w gminie Parchowo na rok 2025.

- 2) Podstawę obliczenia podatku rolnego na terenie gminy Parchowo w 2025 r. stanowiła cena skupu żyta ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2024 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2025 (Mon. Pol. z 2024 poz. 891) i wyniosła 86,34 zł za 1 dt.

W związku z tym stawki podatku rolnego w 2025 roku, na terenie gminy wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych (2,5 dt x 86,34 zł) – 215,85 zł,
- od 1 ha fizycznego wynikającego z ewidencji gruntów i budynków dla pozostałych gruntów (5 dt x 86,34 zł) – 431,70 zł.

- 3) Gmina Parchowo została zaliczona do IV okręgu podatkowego.

- 4) W Urzędzie Gminy Parchowo w kontrolowanym okresie prowadzony był Rejestr podatników:

a) osoby fizyczne (łącznie podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz łączne zobowiązanie pieniężne), gdzie wykazano:

- 2302 osób fizycznych, z którego kontrolą objęto 50 podatników, w tym:
 - 35 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego (nr ewidencyjne: 2440, 1837, 1948, 1771, 1886, 1427, 2521, 924, 2435, 1473, 1811, 1661, 1358, 1065, 1678, 2475, 2532, 1409, 2514, 2453, 444, 2489, 2516, 1681, 2436, 1437, 895, 1696, 199, 2527, 1749, 1568, 861, 2459, 1633) – o łącznej wartości przypisu 1.807,00 zł,
 - 15 podatników podatku rolnego (nr ewidencyjne: 2515, 2344, 2481, 2456, 1973, 1836, 1701, 2463, 2545, 1585, 2412, 2472, 2447, 2441, 2560) – o łącznej wartości przypisu 347,00 zł,

b) osoby prawne, gdzie wykazano:

- 11 osób prawnych – kontrolą objęto 8 podatników (nr ewidencyjne: 2019, 2030, 2024, 2020, 2476, 2017, 2577, 2026) – o łącznej wartości przypisu 1.213,00 zł.

- 5) Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach rolnych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku ilości i klas użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,

- prawidłowe przeliczenie przez osoby prawne hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe i prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów i budynków, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników), w wymienionym wyżej zakresie, ustalono, że:

a) osoby fizyczne:

- w 17 przypadkach - decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (nr ewidencyjne: 2440, 1837, 1948, 1427, 1661, 1358, 1065, 2475, 1409, 2453, 2489, 2516, 1681, 895, 861, 2459, 1633) o łącznej wartości 1.792,00 zł, przypis podatku dokonano z datą wcześniejszą niż data doręczenia decyzji,
- w 7 przypadkach - decyzje w sprawie podatku rolnego (nr ewidencyjne: 2515, 2344, 1973, 1701, 1585, 2412, 2472) o łącznej wartości 347,00 zł, przypis podatku dokonano z datą wcześniejszą niż data doręczenia decyzji,

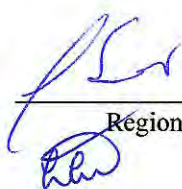
b) osoby prawne:

- w 6 przypadkach podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 1176 ze zm.) o nr ewidencyjnych:
 - 2019, 2577 – 1 dzień po terminie,
 - 2030 – 19 dni po terminie,
 - 2024 – 6 dni po terminie,
 - 2020 – 16 dni po terminie,
 - 2476 – 98 dni po terminie, Organ podatkowy w dniu 05.02.2025 r. wystosował do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji na podatek rolny w terminie 7 dni od daty doręczenia pisma (data odbioru pisma 07.02.2025 r.). Pomimo upływu wyznaczonego terminu, podatnik dopełnił obowiązku dopiero w dniu 23.04.2025 r.
 Ponadto podatnik w związku z nabyciem gruntu w dniu:
 - 17.02.2025 r. dokonał złożenia deklaracji dopiero w dniu 23.04.2025 r. (tj. 51 dni po terminie),
 - 20.05.2025 r. dokonał złożenia deklaracji dopiero w dniu 03.11.2025 r. (tj. 153 dni po terminie).
 Natomiast organ podatkowy nie wszczął postępowania w sprawie ustalenia podatku rolnego.

3.2.3.1. Izby rolnicze

- 1) Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, należało dokonać w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. *o izbach rolniczych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 183 ze zm.), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):




Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data wpłaty
I	72.912,38	49,30	1.459,23	1.459,24	07.04.2025 r.	04.04.2025 r. Wb Nr 339
II	82.567,38	102,45	1.653,40	194,00	05.06.2025 r.	04.06.2025 r. Wb Nr 572
III	94.080,98	181,75	1.885,25	231,85	06.10.2025 r.	03.10.2025 r. Wb Nr 1038
IV	103.096,40	224,01	2.066,41	181,16	08.12.2025 r.	03.12.2025 r. Wb Nr 1291
Rozliczenie roczne na dzień 31.12.2024 r.	104.917,40	241,29	2.103,17	36,77	-	23.01.2025 r. Wb Nr 60
Razem:	104.917,40	241,29	2.103,17	2.103,02	X	X

Ustalono, że:

- tabela prezentuje narastające sumy wartości dla poszczególnych kategorii,
- wpływy z podatku rolnego wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2025 r. wynosiły od:
 - osób prawnych (rozdział 75615 § 0320) – 2.293,00 zł,
 - osób fizycznych (rozdział 75616 § 0320) – 102.624,40 zł,
 oraz odsetki od podatku rolnego pobrane w 2025 r. w kwocie 241,29 zł – łącznie 105.158,69 zł,
- za 2025 r. należny odpis na Izby Rolnicze wynosił 2.103,17 zł, urząd gminy przekazał do Pomorskiej Izby Rolniczej kwotę 2.103,02 zł.

3.2.4. Podatek leśny.

- Podstawę obliczenia podatku leśnego na terenie Gminy Parchowo w 2025 roku stanowiła cena ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2024 r. w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2024 r.* (Monitor Polski poz. 892 z dnia 18.10.2024 r.), która wyniosła 277,35 zł/m³.
Stawka podatku leśnego w 2025 roku wynosiła 61,017 zł (277,35 zł/m³ x 0,22 m³).
- W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników osób fizycznych (łącznie podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz łączne zobowiązanie pieniężne) oraz podatku leśnego od osób prawnych, gdzie na dzień 31 grudnia 2025 roku wykazano:
 - 2302 osób fizycznych, z którego kontrolą objęto 10 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego (nr ewidencyjne: 2440, 2521, 2435, 1358, 1409, 2453, 2516, 1749, 861, 2459) – o łącznej wartości przypisu 846,00 zł,
 - 8 osób prawnych, kontrolą objęto 6 podatników (numery ewidencyjne: 2059, 2066, 2068, 2285, 2067, 2477) – o łącznej wartości przypisu 28.306,00.
- Kontroli poddano:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
 - prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,

- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
- sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników) w wymienionym wyżej zakresie, ustalono, że:

a) osoby fizyczne:

- w 8 przypadkach - decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (nr ewidencyjne: 2440, 1358, 1409, 2453, 2516, 1749, 861, 2459) o łącznej wartości 846,00 zł, przypis podatku dokonano z datą wcześniejszą niż data doręczenia decyzji,

b) osoby prawne:

- w 1 przypadku (numer ewidencyjny: 2067 o łącznej wartości 23,00 zł) przypisu należności podatkowych dokonano w dniu 21.01.2025 r.- 6 dni po terminie wpłaty pierwszej raty (deklaracja podatkowa została złożona do 15.01.2025 r.),
- w 5 przypadkach (numery ewidencyjne: 2059, 2066, 2068, 2285, 2477 o łącznej wartości 28.283,00 zł) deklaracje zostały złożone z opóźnieniem od 1 do 98 dni – organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia deklaracji za wyjątkiem podatnika o nr ewidencyjnym:
 - 2477 Organ podatkowy w dniu 05.02.2025 r. wystosował do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji na podatek leśny w terminie 7 dni od daty doręczenia pisma (data odbioru pisma 07.02.2025 r.). Pomimo upływu wyznaczonego terminu, podatnik dopełnił obowiązku dopiero w dniu 23.04.2025 r.
 Organ podatkowy nie wszczął postępowania w sprawie ustalenia podatku leśnego,
- w 2 przypadkach (nr ewidencyjny: 2285, 2477), podatnicy nieterminowo dokonali wpłaty I raty podatku wynoszącej 58 i 99 dni po terminie. Odsetek za zwłokę nie naliczono, ponieważ, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. *Prawo pocztowe*, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 *Ordynacji podatkowej*.

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

- 1) W 2025 roku kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r.

Ustalono, że:

- sprawozdanie z części A złożono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie (w dniu 10.01.2025 r.),
- sprawozdanie z części B złożono w terminie (do RIO przesłano w dniu 16.07.2025 r.), według wzoru określonego w załączniku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r., w sprawie *sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455).

- 2) W oparciu o udostępnione kontrolującym wydruki, z ewidencji prowadzonej w Referacie Finansowym, w wymienionym wyżej zakresie ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji.




3.2.6. Podatek od środków transportowych.

- 1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2025 roku, Rada Gminy Parchowo określiła w uchwale Nr VI.42.2024 z dnia 15 listopada 2024 r. *w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5010 z dnia 02.12.2024 r.).
- 2) Według wykazu podatników w Gminie Parchowo na dzień 31.12.2025 roku podatnikami podatku od środków transportowych było 21 osób fizycznych i 3 osoby prawne.
Kontroli poddano:
 - 10 osób fizycznych (o nr ewidencyjnych: 2040, 2050, 2031, 2045, 2054, 2042, 2038, 2041, 2039, 2046) – o łącznej wartości przypisu 81.908,00 zł,
 - 1 osobę prawną (o nr ewidencyjnym: 2055) – o łącznej wartości przypisu 1.440,00 zł.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji,
 - naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
 - wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 707 ze zm.),
 - wszczynania postępowania podatkowego w przypadku niewykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - prowadzenia ewidencji środków transportowych,
 - ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego.
- 4) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty (deklaracje podatkowe, informacje z wydziału komunikacji i drogownictwa dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w 2025 roku, wydruki z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników), ustalono, że:
 - podatnicy złożyli deklaracje terminowo, zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 707 z późn. zm.),
 - w 2 przypadkach (o nr ewidencyjnych: 2038, 2041) podatku od środków transportowych przypisu dokonano w dniu 12.02.2025 r. i 23.01.2025 r. – przed złożeniem przez podatnika deklaracji o łącznej wartości 5.270,00 zł,
 - przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
 - w 1 przypadku u podatnika podatku od środków transportowych – osoba fizyczna (nr ewidencyjny: 2042) stwierdzono nieterminową wpłatę II raty podatku. Odsetek za zwłokę nie naliczono, ponieważ, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. *Prawo pocztowe*, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 *Ordynacji podatkowej*.

3.2.7. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

- 1) W 2025 r. na terenie Gminy Parchowo obowiązywały poniższe uchwały:




- Nr XVIII.154.2020 Rady Gminy Parchowo z dnia 30 października 2020 roku w sprawie *ustalenia miejscowości spełniających warunki do pobierania opłaty miejscowej* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4808 z dnia 18.11.2020 r.),
- Nr VI.43.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie *wprowadzenia opłaty miejscowej* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5009 z dnia 02.12.2024 r.), do której wprowadzono zmiany uchwałą Nr III.13.2024 z dnia 27 czerwca 2024 r.

Zganie z ww. zapisami uchwał:

- wprowadza się dzienną stawkę opłaty miejscowej w wysokości 3,31 zł, od osoby fizycznej przebywającej dłużej niż dobę w celach wypoczynkowych, szkoleniowych lub turystycznych w miejscowościach położonych na terenie gminy Parchowo,
 - miejscowościami spełniającymi minimalne warunki klimatyczne, warunki krajobrazowe oraz warunki umożliwiające pobyt osób w celach turystycznych, wypoczynkowych oraz szkoleniowych do pobierania opłaty miejscowej są: Barnowo, Bawernica, Bylina, Chałupa, Chośnica, Folwark, Frydrychowo, Garbacz, Gołczewo, Grabowo Parchowskie, Jamno, Jamnowski Młyn, Jeleńcz, Karłowo, Nakła, Nowa Wieś, Parchowo, Parchowski Bór, Parchowski Młyn, Soszyca, Struga, Sumin, Sylczno, Wiślany, Wygoda, Zielony Dwór i Żukówko,
 - opłatę miejscową wnosi się za każdą rozpoczętą dobę pobytu, którą należy uiścić najpóźniej do dnia zakończenia pobytu,
 - zarządza się pobór opłaty miejscowej w drodze inkasa,
 - inkasentom opłaty miejscowej przysługuje wynagrodzenie w wysokości 7% pobranych i odprowadzonych opłat,
 - inkasenci pobierający opłatę miejscową zobowiązani są wpłacić ją na rachunek lub w kasie Urzędu Gminy Parchowo w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału, w którym pobrano opłatę.
- 2) Kontrolą objęto prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej w I połowie 2025 r.
- 3) W trakcie kontroli stwierdzono:
- wpłaty były dokumentowane przez inkasentów na *kwitariuszach przychodowych* pobranych z Urzędu Gminy Parchowo stanowiących druki ścisłego zarachowania. Na wydanych kwitariuszach określano m.in.: imię, nazwisko i miejsce zamieszkania turysty, łączną kwotę opłaty miejscowej i datę uiszczenia opłaty,
 - opłata uzdrowskowa nie była pobierana, ponieważ ww. gmina nie posiada statusu gminy uzdrowskiej,
 - inkasenci dokonywali poboru opłaty miejscowej zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Parchowo, tj. 3,31 zł za każdą rozpoczętą dobę pobytu, za wyjątkiem:
 - a) pobranej w dniach 01.05.-01.06.2025 r. przez inkasenta p. Katarzynę Studzińską opłaty miejscowej w łącznej wysokości 206,08 zł (przyjęta stawka za dzień pobytu 3,22 zł), należało naliczyć opłatę w wysokości 211,84 zł (zgodnie ze stawką obowiązującą),
 - pobraną kwotę inkasenci odprowadzali na rachunek lub do kasy Urzędu Gminy Parchowo terminowo tj. do 10 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału, w którym pobrano opłatę, za wyjątkiem:
 - a) pobranej przez inkasenta p. Jana Strojka opłaty miejscowej w łącznej kwocie 343,77 zł wpłaconej do kasy Urzędu Gminy Parchowo w dniu 24.07.2025 r. w tym za miesiąc:
 - październik 2024 r. w kwocie 45,08 zł, tj. 194 dni po terminie,
 - grudzień 2024 r. w kwocie 90,16 zł, tj. 194 dni po terminie,
 - maj 2025 r. w kwocie 115,86 zł, tj. 14 dni po terminie,
 - czerwiec 2025 r. w kwocie 92,68 zł, tj. 14 dni po terminie,

- b) pobranej przez inkasenta p. Jerzego Trusow opłaty miejscowej w łącznej kwocie 289,80 zł wpłaconej do kasy Urzędu Gminy Parchowo w dniu 21.01.2025 r. w tym za miesiąc:
 - lipiec 2024 r. w kwocie 257,60 zł, tj. 104 dni po terminie,
 - sierpień 2024 r. w kwocie 32,20 zł, tj. 104 dni po terminie,
- c) pobranej przez inkasenta p. Marcina Jereczek opłaty miejscowej w łącznej kwocie 112,54 zł wpłaconej do kasy Urzędu Gminy Parchowo w dniu 11.07.2025 r. za miesiąc czerwiec 2025 r., tj. 1 dzień po terminie,
- inkasentom poboru opłaty miejscowej objętym kontrolą wypłacono wynagrodzenie w wysokości 7% zainkasowanych opłat zgodnie z zapisami w/w uchwały w dniu:
 - 09.01.2025 r. na podstawie Listy płac Nr B/1/25 za m-c styczeń 2024 r. w kwocie 5,00 zł brutto,
 - 24.01.2025 r. na podstawie Listy płac Nr B/2/25 za m-c styczeń 2025 r. w kwocie 20,00 zł brutto,
 - 17.06.2025 r. na podstawie Listy płac Nr B/46/25 za m-c czerwiec 2025 r. w kwocie 20,00 zł brutto,
 - 11.07.2025 r. na podstawie Listy płac Nr B/49/25 za m-c lipiec 2025 r. w kwocie 56,00 zł brutto,
 - 30.07.2025 r. na podstawie Listy płac Nr B/56/25 za m-c lipiec 2025 r. w kwocie 26,00 zł brutto.
- 4) W 2025 roku Gmina Parchowo osiągnęła dochody z tytułu opłaty miejscowej klasyfikowanych w rozdziale 75616 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych* w § 0440 *Wpływy z opłaty miejscowej plan (22.000,00 zł.), wykonanie (15.082,16 zł).*

3.2.8. Opłata targowa.

- 1) Rada Gminy Parchowo uchwałą Nr 79/XIII/2003 z dnia 9 grudnia 2003 r. w sprawie *ustalenia opłaty targowej pobieranej od osób dokonujących sprzedaży na targowiskach* (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 159 poz. 3209 z dnia 12.12.2003 r.), określiła dzienną stawkę opłaty targowej w wysokości 6,00 zł za każdy dzień prowadzący handel, w każdym miejscu na terenie gminy Parchowo.
- 2) Poboru opłaty targowej dokonują sołtysi w drodze inkasa lub inne osoby upoważnione przez Wójta Gminy.
W dniu 09.04.2026 r. Pani Alicja Kosińska z up. Wójta Zastępcy Wójta złożyła wyjaśnienie o treści cyt. „*W odpowiedzi na zapytanie dotyczące pobierania opłaty targowej informujemy, że na terenie Gminy Parchowo nie funkcjonuje targowisko w rozumieniu przepisów prawa. W związku z powyższym Gmina Parchowo nie pobiera opłaty targowej, ponieważ brak jest miejsca, w którym prowadzona byłaby sprzedaż kwalifikująca się do objęcia taką opłatą. Jednocześnie wskazujemy, że w przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających pobór opłaty targowej, Gmina podejmie stosowne działania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa*”.
Wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.2:3.
- 3) W 2025 roku Gmina Parchowo nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej klasyfikowanych w rozdziale 75616 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych* w § 0430 *Wpływy z opłaty targowej*.

3.2.9. Opłata od posiadania psów.

- 1) Rada Gminy Parchowo nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę od posiadania psów. W związku z powyższym Gmina Parchowo w 2025 r. nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty od posiadania psów klasyfikowanych w rozdziale 75616 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych* w § 0370 *Wpływy z opłaty od posiadania psów*.

3.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów.

- 1) W 2025 roku obowiązywały:
 - Uchwała Nr XVIII/109/2008 Rady Gminy Parchowo z dnia 28 kwietnia 2008 roku w sprawie określenia prowizji za inkaso łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego,
 - Zarządzenie Nr 173.2024 z dnia 31.12.2024 r. zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo – Załącznik nr 6 „Instrukcja ewidencji podatków i opłat lokalnych”

Zgodnie z uchwałą:

- zarządza się pobór w drodze inkasa:
 - łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego,
 - na inkasentów podatków i opłat powołano sołtysów poszczególnych 11 sołectw,
 - inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości od 6,0 % do 14,5 % zainkasowanej kwoty,
 - pobrane kwoty podatku inkasent zobowiązany jest wpłacić w kasie Urzędu Gminy w terminie 1 dnia następującego po ostatnim dniu, w którym zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić,
 - wynagrodzenie będzie wypłacone inkasentowi w terminie 7 dni od daty rozliczenia sołtysa.
- 2) Kontroli poddano wszystkich inkasentów podatków - sołtysów 11 sołectw, za okres I kwartału 2025 roku (jedna rata podatku).
 - 3) W trakcie kontroli stwierdzono:
 - poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
 - łączna kwota zainkasowanych podatków w I kwartale 2025 roku wyniosła 219.809,00 zł (I rata),
 - pobrane kwoty podatku inkasenci wpłacali w kasie Urzędu Gminy w terminie:
 - przed dniem, w którym rozlicza się z inkasa,
 - następnego dnia po upływie terminu płatności raty podatku (17.03.2025 r.),
 - wypłaty prowizji od inkasa dokonano w dniach: 28.02.2025 r. (lista płac Nr B/9/25 z dnia 26.02.2025 r. – 1.174,00 zł brutto, 03.03.2025 r. (lista płac Nr B/11/25 z dnia 03.03.2025 r. – 3.661,00 zł brutto, 17.03.2025 r. (lista płac Nr B/18/25 z dnia 17.03.2025 r. – 6.283,00 zł brutto), 21.03.2025 r. (lista płac Nr B/19/25 z dnia 18.03.2025 r. – 3.777,00 zł brutto) – w terminie wskazanym w ww. uchwale, na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,

- wynagrodzenie przysługujące inkasentom zaokrąglano do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijano, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższano do pełnych złotych (art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja Podatkowa*),
- wynagrodzenia inkasentów ujęto w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność* (dział *Administracja publiczna*) § 4100 *Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne* (plan 22.000,00 zł, wykonanie 20.994,00 zł, w tym inkaso podatków za I kwartał: 14.920,00 zł).
- ewidencję naliczonego/wypłaconego wynagrodzenia z tytułu inkaso prowadzono na koncie 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*,
- jednostka prowadziła ewidencję ręczną na koncie pozabilansowym 991 - *Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników*.

3.2.11. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi:

- 1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych - nieruchomości gruntowe wymienione w pisemnych informacjach o zmianach w ewidencji gruntów ze Starostwa Powiatowego w Bytowie.*
Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. "Podatek od nieruchomości", 3.2.3. "Podatek rolny", 3.2.4. "Podatek leśny", niniejszego protokołu z kontroli.
- 2) *W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*
Kontroli poddano wpisy do ewidencji działalności gospodarczej i opodatkowanie podmiotów w 2025 roku. Ustalono, że były 2 nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą (2 wpisy do CEIDG).
Nieruchomości zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości wg stawki dla działalności gospodarczej od 1 dnia następnego miesiąca po rejestracji działalności gospodarczej.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:4.
- 3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2024, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2025 roku.*
W roku 2024 w Gminie Parchowo oddano do użytkowania 14 obiektów budowlanych, które zostały zgłoszone do opodatkowania w 2024 roku. Organ podatkowy naliczał podatek od 1.01.2025 roku.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:5.
- 4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2025 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*
Z Informacji podatkowych, przekazanych w 2025 roku przez Starostwo Powiatowe w Bytowie, wynika, że w kontrolowanym roku zarejestrowano na terenie Gminy Parchowo 16 nowych środków transportowych. Kontroli poddano opodatkowanie zarejestrowanych środków transportowych u podatników objętych kontrolą. W kontrolowanych przypadkach środki transportu, zostały opodatkowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportu został nabyty.
Opodatkowanie w zakresie podatku od środków transportowych w 2025 roku omówiono w pkt. 3.2.6. niniejszego protokołu.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:6.

3.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Parchowo w 2025 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku *Ordynacja Podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.).
- 2) Wójt Gminy Parchowo w 2025 roku wydał następujące decyzje:
 - a) umorzenie zaległości podatkowych (3 decyzje odmowne):
 - o wartości 6.004,00 zł i naliczenia odsetek za zwłokę w kwocie 122,00 zł w podatku od nieruchomości związanego z działalnością gospodarczą za rok 2024,
 - o wartości 198,00 zł zaległej III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2024,
 - o wartości 725,00 zł i naliczenia odsetek w kwocie 133,00 zł w podatku od nieruchomości za lata 2020-2025 oraz zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2020-2025 w kwocie 2.037,00 zł,
 - b) odroczenie terminu płatności:
 - 1 decyzja o wartości 28.008,00 zł podatku od nieruchomości od osób prawnych za miesiące styczeń-czerwiec 2025 r., **płatna do 30 lipca 2025 r.**,
 - 1 decyzja odmawiająca odroczenie I raty podatku od środków transportowych za rok 2025 o wartości 6.843,00 zł,
 - c) rozłożenie na raty zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2021-2025 (o wartości 621,00 zł i odsetek za zwłokę naliczonych do dnia 23.07.25 r. w kwocie 140,00 zł), należność główna w kwocie 188,00 zł i odsetki w kwocie 93,00 zł płatne w 2025 r., natomiast należność główna w kwocie 433,00 zł i odsetki w kwocie 47,00 zł płatne w 2026 r.

Kontroli poddano wymienione decyzje, ustalono, że:

- ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
- ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Parchowo,
- po przeprowadzeniu postępowania w sprawie odroczenia płatności podatku od nieruchomości za okres styczeń-czerwiec 2025 r., organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
- podatek w wysokości 28.008,00 zł został zapłacony w terminie określonym w decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności,
- decyzja w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2021-2025 straciła moc obowiązującą w związku z niedotrzymaniem terminu płatności określonym w pkt 1 ww. decyzji.

Zestawienie wydanych decyzji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:7.

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

- 1) Roczne skutki finansowe za 2025 rok, wyniosły (w zł):

Rozdział	Paragraf	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				umorzenie zaległości	Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności

75615	0310	43.611,62	7.037,28	0,00	28.008,00
	0320	0	0,00	0,00	0,00
	0330	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	26.651,36	0,00	0,00	0,00
	0910	0,00	0,00	0,00	0,00
75616	0310	195.141,56	16.386,68	0,00	0,00
	0320	0,00	0,00	0,00	0,00
	0330	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	359.847,21	0,00	0,00	0,00
	0910	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2025 r.

2) Skutki obniżenia górnych stawek podatków

W rocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2025 oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2025 roku wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **625.251,75 zł**, w tym:

- **Podatek rolny** w kwocie **0,00 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku rolnego. Rada Gminy Parchowo nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego w Gminie Parchowo na rok 2025.

- **Podatek leśny** w kwocie **0,00 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego. Rada Gminy Parchowo nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **238.753,18 zł**.

Kontrolującej przedstawiono wydruki z systemu Podatki i opłaty „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości” z podziałem na:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne,
- podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2025 r. w podatku od nieruchomości wyniosły:

- dla osób prawnych – 43.611,62 zł,
- dla osób fizycznych – 195.141,56 zł.

- **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **386.498,57 zł**.

Kontrolującej przedstawiono wydruki z systemu Podatki i opłaty „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych” z podziałem na:

- podatek od środków transportowych - osoby prawne,
- podatek od środków transportowych - osoby fizyczne,

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2025 r., wyniosły:

- dla osób fizycznych – 359.847,21 zł,
- dla osób fizycznych – 26.651,36 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 r. w rozdziale (75615 i 75616) § 0310 oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2025 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2025 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości – **23.423,96 zł**.

Rada Gminy Parchowo uchwalała Nr VI.41.2024 z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5011 z dnia

02.12.2024 r.). zwolniła z podatku od nieruchomości, budynki, grunty i budowle gminne wykorzystywane na:

- działalność kultury,
- działalność ratownictwa gaśniczego,
- prowadzenie statutowej działalności w zakresie zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzenie ścieków; z wyłączeniem części tych nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Kontrolującym przedstawiono zestawienia nieruchomości objętych zwolnieniem w podatku od nieruchomości:

a) osoby prawne o łącznej wartości **7.037,28 zł**, w tym:

Gminny Ośrodek Kultury w Parchowie (3.578,09 zł):

- budynki – 3.092,09 zł,
- grunty – 486,00 zł.

Ochotnicze Straże Pożarne (3.459,19 zł):

- budynki – 3.459,19 zł.

b) osoby fizyczne o łącznej wartości **16.386,68 zł**, w tym:

- budynki – 8.856,02 zł,
- grunty – 7.530,66 zł.

Skutki udzielonych odroczeń i rozłożenia na raty

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku, w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy, na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, obliczonych za okres sprawozdawczy, wykazane dane były niezgodne ze skutkami wynikającymi z wydanej decyzji Wójta Gminy znak: BiF-II.3120.ODR.1.2025 z dnia 06.02.2025 r. – odroczenie terminu płatności podatku od nieruchomości za miesiące styczeń – czerwiec 2025 r. w kwocie łącznej 28.008,00 zł, płatnego do dnia 30 lipca 2025 roku.

W sprawozdaniu Rb-27S wykazano tę kwotę w skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy (rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności).

W trakcie trwania kontroli dokonano korekty sprawozdania Rb-27S w ww. zakresie, sprawozdanie stanowi akta robocze kontroli nr 3.2.8.

3.2.14. Dochody z opłaty adiacenckiej.

1) Wysokość opłaty adiacenckiej ustalono uchwałą Nr XIV/74/2007 Rady Gminy Parchowo z dnia 07 listopada 2007 r. w *sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej*.

W uchwale ustalono opłatę:

- dla nieruchomości, których wartość wzrosła w wyniku podziału, stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 15 % wzrostu wartości nieruchomości,
- dla nieruchomości, których wartość wzrosła w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej, ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 30% wzrostu wartości nieruchomości.

2) Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*.

W 2025 roku Gmina Parchowo osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 26.901,95 zł.




- 3) W 2025 roku wydano 9 decyzji o naliczeniu opłaty adiacenckiej od wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału.

Kontrolą objęto 6 postępowań, wydania decyzji oraz uzyskane dochody.

Ustalono, że:

- do ustalenia opłaty adiacenckiej przyjmowano stawkę procentową obowiązującą w dniu, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna,
- Wójt Gminy Parchowo wszczął postępowanie w sprawie opłaty adiacenckiej przed upływem 3 letniego terminu, o którym mowa w art. 98a pkt 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami* tj.:
 - projekt podziału został zatwierdzony decyzją nr GKPiI-IV.6831.1.2.2022 z dnia 08.03.2022 r., która stała się ostateczna 09.03.2022 r., Wójt wszczął postępowanie w dniu 04.02.2025 r.,
 - projekt podziału został zatwierdzony decyzją nr GKPiI-IV.6831.4.2.2022 z dnia 28.04.2022 r., która stała się ostateczna 17.05.2022 r., Wójt wszczął postępowanie w dniu 04.02.2025 r.,
 - projekt podziału został zatwierdzony decyzją nr GKPiI-IV.6831.15.2.2022 z dnia 01.06.2022 r., która stała się ostateczna 02.06.2022 r., Wójt wszczął postępowanie w dniu 04.02.2025 r.,
 - projekt podziału został zatwierdzony decyzją nr GKPiI-IV.6831.13.2.2022 z dnia 05.08.2022 r., która stała się ostateczna 25.08.2022 r., Wójt wszczął postępowanie w dniu 17.02.2025 r.,
 - projekt podziału został zatwierdzony decyzją nr GKPiI-IV.6831.21.2.2022 z dnia 22.07.2022 r., która stała się ostateczna 10.08.2022 r., Wójt wszczął postępowanie w dniu 17.02.2025 r.,
 - projekt podziału został zatwierdzony decyzją nr GKPiI-IV.6831.25.2.2022 z dnia 04.10.2022 r., która stała się ostateczna 24.10.2022 r., Wójt wszczął postępowanie w dniu 17.02.2025 r.,
- wysokość opłaty adiacenckiej została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego,
- Wójt Gminy Parchowo wydał następujące decyzje ustalające opłatę adiacencką po podziale nieruchomości:
 - Nr GKPiI-IV.3134.2.2025 z dnia 12.03.2025 r. w wysokości 1.819,50 zł (wartość przed podziałem 340.472,00 zł, wartość po podziale 352.602,00 zł). Decyzja stała się ostateczna w dniu 03.04.2025 r. i została wpłacona w terminie tj. 19.03.2025 r. (Wb Nr 253),
 - Nr GKPiI-IV.3134.3.2025 z dnia 12.03.2025 r. w wysokości 1.624,95 zł (wartość przed podziałem 295.828,00 zł, wartość po podziale 306.661,00 zł). Decyzja stała się ostateczna w dniu 02.04.2025 r. i została wpłacona w terminie tj. 17.04.2025 r. (Wb Nr 377),
 - Nr GKPiI-IV.3134.4.2025 z dnia 12.03.2025 r. w wysokości 2.039,70 zł (wartość przed podziałem 221.287,00 zł, wartość po podziale 234.885,00 zł). Decyzja stała się ostateczna w dniu 19.03.2025 r. i została wpłacona w terminie tj. 19.03.2025 r. (Wb Nr 252),
 - Nr GKPiI-IV.3134.5.2025 z dnia 24.03.2025 r. w wysokości 5.776,95 zł (wartość przed podziałem 432.223,00 zł, wartość po podziale 470.736,00 zł). Decyzja stała się ostateczna w dniu 09.04.2025 r. i została wpłacona w terminie tj. 18.04.2025 r. (Wb Nr 381),
 - Nr GKPiI-IV.3134.6.2025 z dnia 20.03.2025 r. w wysokości 2.832,15 zł (wartość przed podziałem 268.446,00 zł, wartość po podziale 287.327,00 zł). Decyzja stała

- się ostateczna w dniu 08.04.2025 r. i została wpłacona w terminie tj. 11.04.2025 r. (Wb Nr 361),
- Nr GKPil-IV.3134.7.2025 z dnia 20.03.2025 r. w wysokości 4.215,90 zł (wartość przed podziałem 382.911,00 zł, wartość po podziale 411.017,00 zł). Decyzja stała się ostateczna w dniu 08.04.2025 r. i została wpłacona w terminie tj. 15.04.2025 r. (Wb Nr 368).

W dniu 24.03.2026 r. Pani Danuta Podolska-Grzelak Inspektor ds. gospodarki gruntami i gospodarki lokalnej złożyła oświadczenie o treści cyt. „*Oświadczam, że w roku 2025 Wójt Gminy Parchowo nie wydała żadnej decyzji, ani nie wszczęła żadnego postępowania dotyczącego ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Oświadczam jednocześnie, że w roku 2025 analizowany był rok 2022 a jedyną inwestycją potencjalnie kwalifikującą się do wszczęcia postępowania była budowa wodociągu w Jamnowskim Młynie. Odstąpiono jednak od czynności dotyczących naliczenia opłaty adiacenckiej, ponieważ większość przyłączonych zabudowań stanowiły zabudowania na gruntach rolnych (zabudowa zagrodowa), gdzie zgodnie z zapisami UoGN nieruchomości wykorzystywane na cele rolne wyłączają się spod stosowania przepisów ustawy dot. naliczenia opłaty adiacenckiej.*”

Oświadczenie załączono do akta roboczych kontroli Nr 3.2:9.

3.2.15. Opłata planistyczna.

- 1) W 2025 roku w Gminie Parchowo obowiązywały 23 miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego. Stawki procentowe, o których mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1130 ze zm.) dla poszczególnych terenów, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem planu, były uzależnione od funkcji jaką dana nieruchomość ma w planie miejscowym i wynosiły od 0 do 30%.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:10.

- 2) W dniu 21 stycznia 2026 r. kontrolująca wystosowała pismo do Wójty Gminy Parchowo z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w sprawie naliczenia opłaty planistycznej według określonego wzoru tj.:
 - uchwalenie lub zmiana miejscowego planu zagospodarowania terenu w latach 2023-2025,
 - wykaz nieruchomości objętych nowym lub zmienionym planem zagospodarowania terenu sprzedanych po wejściu nowego lub zmienionego planu zagospodarowania terenu (w latach 2023-2025),
 - naliczona opłata planistyczna (decyzja, kwota opłaty).

W dniu 27 stycznia 2026 r. Pan Zbigniew Wałdowski Kierownik Referatu GKPil wskazał, że w wymienionych latach Rada Gminy Parchowo podjęła uchwałę Nr XLI.330.2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego osiedla w Jeleńcu na działkach nr 101, 104/1, 109/1, 110, 120/7, 120/8, 120/9, 166 oraz części dz. nr 112 obręb Jeleńc. W okresie od dnia uchwalenia planu miejscowego do chwili obecnej nie nastąpił podział nieruchomości oraz zmiana właściciela nieruchomości terenu objętego ustaleniami mpzp.

Pismo załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.2:11.

- 3) W 2025 roku Gmina Parchowo nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty planistycznej.




3.2.16. Opłata eksploatacyjna.

- 1) W 2025 roku Gmina Parchowo osiągnęła dochody w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0460 Wpływy z opłaty eksploatacyjnej* w wysokości 957,60 zł (plan 900,00 zł).
- 2) Powyższe wpływy dotyczyły wpłat za wydobycie w latach 2019-2020 bez wymaganej koncesji 160,0 ton kopaliny - piasków drobno i średnioziarnistych z przewarstwieniem żwirów na działce o nr ewidencyjnym 189/9, położonej w miejscowości Jamno, gmina Parchowo. Zgodnie z decyzją Dyrektora Okręgowego Urzędu Górniczego w Gdańsku Nr GDA.5432.1.2020.JB z dnia 29.03.2023 r. (data wpływu do urzędu: 31.03.2023 r.) ustalono opłatę w wysokości 4.096,00 zł i zobowiązanie do wniesienia należności w wysokości:
 - 60 % naliczonej opłaty tj. 2.457,60 zł na konto Gminy Parchowo,
 - 40% naliczonej opłaty tj. 1.638,40 na konto NFOŚiGW w Warszawie,
 W terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna.
 Ponadto ustalono, że:
 - W dniu 07.11.2023 r. wpłynęło do urzędu gminy podanie w sprawie rozłożenia na raty należności w kwocie 300,00 zł kwartalnie,
 - W dniu 07.11.2023 r. wójt gminy wyraził zgodę na rozłożenie powyżej należności na raty w następujących wysokościach i terminach:
 - 300,00 zł z terminem płatności do 01.12.2023 r.,
 - 300,00 zł z terminem płatności do 29.03.2024 r.,
 - 300,00 zł z terminem płatności do 28.06.2024 r.,
 - 300,00 zł z terminem płatności do 27.09.2024 r.,
 - 300,00 zł z terminem płatności do 27.12.2024 r.,
 - 300,00 zł z terminem płatności do 28.03.2025 r.,
 - 300,00 zł z terminem płatności do 27.06.2025 r.,
 - 357,60 zł z terminem płatności do 26.09.2025 r.,
 - Opłatę wniesiono w całości w wymaganych terminach.

3.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

- 1) W 2025 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała Nr XIV.124.2020 Rady Gminy Parchowo z dnia 24 marca 2020 r. w sprawie *określenia wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2130 z dnia 27.04.2020 r.). Zmiany w uchwale wprowadzono uchwałą Rady Gminy Parchowo Nr XXIX.254.2022 z dnia 1 marca 2022 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 1129 z dnia 24.03.2022 r.).
- 2) W kontrolowanym roku Wójt Gminy Parchowo wydał 40 decyzji, na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg. Kontroli poddano 20 decyzji wydanych w 2025 r. w tym:
 - 10 decyzji za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych oraz nałożenia opłaty za prowadzenie robót w pasie drogowym,
 - 10 decyzji nakładających na Inwestora opłatę roczną za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej za 2025 rok (obliczanej proporcjonalnie) oraz wysokość opłaty za umieszczenie urządzeń infrastruktury na kolejne lata.

Łączna wartość decyzji poddanych kontroli za zajęcie pasa dotyczących:

- prowadzenia robót wyniosła 3.322,70 zł,
- naliczenie opłaty za umieszczanie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej za 2025 rok wyniosła 1.108,94 zł.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- stosowania stawek opłat ustalonych w uchwale Rady Gminy,
- kompletności złożonych wniosków, zgodnie z § 1 ust 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie *określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1264 ze zm.),
- wydania decyzji administracyjnej zgodnej ze złożonym wnioskiem (harmonogramem robót),
- terminu wydanych zezwoleń wydanych w drodze decyzji administracyjnej przez Wójta Gminy, zgodnego z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 572 ze zm.),
- przestrzegania terminu uiszczenia opłaty, tj. wniesienia opłaty w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca jej wysokość stała się ostateczna,
- naliczania kary za bezumowne zajęcie pasa drogowego drogi gminnej przewidzianej w art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r. poz. 889).

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- przed planowanym zajęciem pasa zajmujący pas składali wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogi publicznej, które zawierały elementy wymagane § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie *określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego*,
- decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wystawiano terminowo, zgodnie z art. 40 ust. 2b ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych*,
- wydane decyzje zawierały elementy wymagane § 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie *określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego*,
- wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego/umieszczenie w drodze infrastruktury technicznej wyliczano prawidłowo, zgodnie ze stawkami przyjętymi przez Radę Gminy Parchowo oraz w wysokości i na zasadach określonych przepisami art. 40 ustawy *o drogach publicznych*, za wyjątkiem:
 - decyzji Nr GKPiI-III.7230.8.2025.RO.2 z dnia 26.02.2025 r. zawyżono wpłatę o kwotę 42,22 zł (co wynikało z przyjęcia nieprawidłowej rocznej stawki opłat właściwej dla urządzeń umieszczonych w jezdni, zatokach postojowych i autobusowych, parkingach, podczas gdy decyzja dotyczyła urządzeń umieszczanych w pozostałych elementach pasa drogowego),
 - decyzji Nr GKPiI-III.7230.10.2025.RO.2 z dnia 03.03.2025 r. zawyżono wpłatę o kwotę 599,07 zł (co wynikało z przyjęcia nieprawidłowej rocznej stawki opłat właściwej dla urządzeń umieszczonych w jezdni, zatokach postojowych i autobusowych, parkingach, podczas gdy decyzja dotyczyła urządzeń umieszczanych w pozostałych elementach pasa drogowego),
 - decyzji Nr GKPiI-III.7230.14.2025.RO.2 z dnia 14.03.2025 r. zawyżono wpłatę o kwotę 365,38 zł (co wynikało z przyjęcia nieprawidłowej rocznej stawki opłat właściwej dla urządzeń umieszczonych w jezdni, zatokach postojowych i autobusowych, parkingach, podczas gdy decyzja dotyczyła urządzeń umieszczanych w pozostałych elementach pasa drogowego),

- decyzji Nr GKPiI-III.7230.17.2025.RO.2 z dnia 14.04.2025 r. zawyżono wpłatę o kwotę 10,30 zł (co wynikało z przyjęcia nieprawidłowej rocznej stawki opłat właściwej dla urządzeń umieszczonych w jezdni, zatokach postojowych i autobusowych, parkingach, podczas gdy decyzja dotyczyła urządzeń umieszczanych w pozostałych elementach pasa drogowego),
- decyzji Nr GKPiI-III.7230.21.2025.MK.2 z dnia 17.11.2025 r. zawyżono wpłatę o kwotę 29,33 zł (co wynikało z przyjęcia nieprawidłowej rocznej stawki opłat właściwej dla urządzeń umieszczonych w jezdni, zatokach postojowych i autobusowych, parkingach, podczas gdy decyzja dotyczyła urządzeń umieszczanych w pozostałych elementach pasa drogowego),
- decyzji Nr GKPiI-III.7230.27.2025.RO.2 z dnia 03.07.2025 r. zawyżono wpłatę o kwotę 6,30 zł (co wynikało z przyjęcia nieprawidłowej rocznej stawki opłat właściwej dla urządzeń umieszczonych w jezdni, zatokach postojowych i autobusowych, parkingach, podczas gdy decyzja dotyczyła urządzeń umieszczanych w pozostałych elementach pasa drogowego),
- decyzji Nr GKPiI-III.7230.36.2025.MK.2 z dnia 08.10.2025 r. zawyżono wpłatę o kwotę 3,23 zł (co wynikało z przyjęcia nieprawidłowej rocznej stawki opłat właściwej dla urządzeń umieszczonych w jezdni, zatokach postojowych i autobusowych, parkingach, podczas gdy decyzja dotyczyła urządzeń umieszczanych w pozostałych elementach pasa drogowego),
- decyzji Nr GKPiI-III.7230.37.2025.MK.2 z dnia 15.10.2025 r. zawyżono wpłatę o kwotę 0,37 zł (co wynikało z przyjęcia nieprawidłowej rocznej stawki opłat właściwej dla urządzeń umieszczonych w jezdni, zatokach postojowych i autobusowych, parkingach, podczas gdy decyzja dotyczyła urządzeń umieszczanych w pozostałych elementach pasa drogowego),
- decyzji Nr GKPiI-III.7230.38.2025.MK.2 z dnia 07.11.2025 r. zawyżono wpłatę o kwotę 0,22 zł (co wynikało z przyjęcia nieprawidłowej rocznej stawki opłat właściwej dla urządzeń umieszczonych w jezdni, zatokach postojowych i autobusowych, parkingach, podczas gdy decyzja dotyczyła urządzeń umieszczanych w pozostałych elementach pasa drogowego),
- decyzji Nr GKPiI-III.7230.39.2025.MK.2 z dnia 07.11.2025 r. zawyżono wpłatę o kwotę 1,30 zł (co wynikało z przyjęcia nieprawidłowej rocznej stawki opłat właściwej dla urządzeń umieszczonych w jezdni, zatokach postojowych i autobusowych, parkingach, podczas gdy decyzja dotyczyła urządzeń umieszczanych w pozostałych elementach pasa drogowego),

W dniu 30.04.2026 r. Pan Marek Kreczmer – Podinspektor ds. eksploatacji i wodociągów, kanalizacji i drogownictwa złożył wyjaśnienia o treści cyt. „*W odpowiedzi na ustalenia kontroli w zakresie wydawania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego. Odnosząc się do stwierdzonych przypadków zawyżenia opłaty za zajęcie pasa drogowego wyjaśniam, że ich przyczyną nie był błąd rachunkowy, lecz nieprawidłowość wynikająca z treści obowiązujących aktów prawa miejscowego. W Uchwale Nr XII.104.2020 Rady Gminy Parchowo z dnia 24 stycznia 2020 r. określono stawkę opłaty dla „pozostałych elementów pasa drogowego w obszarze zabudowanym”. Zapis ten był niezgodny z obowiązującymi przepisami, gdyż różnicowanie stawek ze względu na „obszar zabudowany” był niezgodny z podstawą prawną. Następnie, w Uchwale Nr XIV.124.2020 Rady Gminy Parchowo z dnia 24 marca 2020 r., dokonując zmiany uchwały, omyłkowo usunięto zapis dotyczący „pozostałych elementów pasa drogowego”, zamiast usunąć jedynie fragment odnoszący się do obszaru zabudowanego. W konsekwencji w obowiązującym akcie prawa miejscowego brak było odrębnej stawki dla tej kategorii, co skutkowało*

stosowaniem stawek właściwych dla innych elementów pasa drogowego, w tym dla jezdni, zatok postojowych i autobusowych oraz parkingów. Powyższe doprowadziło do zawyżenia opłaty w przypadkach wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym. Jednocześnie informuje się, że Rada Gminy Parchowo podjęła Uchwałę Nr XVIII.133.2026 z dnia 25 marca 2026 r., w której ponownie wprowadzono zapis dotyczący „pozostałych elementów pasa drogowego” wraz z określeniem właściwej stawki opłaty. Powyższe działanie wyeliminuje brak regulacji w tym zakresie i zapewnia prawidłowe naliczanie opłaty w przyszłości. Podjęte działania mają na celu usunięcie skutków stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.”

Wyjaśnienie oraz uchwały załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.2:12.

- w 10 przypadkach (wszystkie decyzje dotyczące zajęcia pasa drogowego na prowadzenie robót w pasie drogowym), do wniosków nie załączono dokumentów wskazanych w § 1 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1264 ze zm.), w tym:
 - w 10 przypadkach nie załączono ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10 000 lub 1:25 000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego (decyzja Nr: GKPiI-III.7230.8.2025.RO.1 z dnia 26.02.2025 r., GKPiI-III.7230.10.2025.RO.1 z dnia 03.03.2025 r., GKPiI-III.7230.14.2025.RO.1 z dnia 14.03.2025 r., GKPiI-III.7230.17.2025.RO.1 z dnia 14.04.2025 r., GKPiI-III.7230.21.2025.MK.1 z dnia 17.11.2025 r., GKPiI-III.7230.27.2025.RO.1 z dnia 03.07.2025 r., GKPiI-III.7230.36.2025.MK.1 z dnia 08.10.2025 r., GKPiI-III.7230.37.2025.MK.1 z dnia 15.10.2025 r., GKPiI-III.7230.38.2025.MK.1 z dnia 07.11.2025 r., GKPiI-III.7230.39.2025.MK.1 z dnia 07.11.2025 r.),
 - w 4 przypadkach nie załączono informacji o sposobie zabezpieczenia robót, jeżeli nie jest wymagany projekt organizacji ruchu (decyzja Nr: GKPiI-III.7230.21.2025.MK.1 z dnia 17.11.2025 r., GKPiI-III.7230.27.2025.RO.1 z dnia 03.07.2025 r., GKPiI-III.7230.36.2025.MK.1 z dnia 08.10.2025 r., GKPiI-III.7230.38.2025.MK.1 z dnia 07.11.2025 r.),
 - w 9 przypadkach nie załączono oświadczenia zawierającego dane wskazane w § 1 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia (decyzja Nr: GKPiI-III.7230.8.2025.RO.1 z dnia 26.02.2025 r., GKPiI-III.7230.10.2025.RO.1 z dnia 03.03.2025 r., GKPiI-III.7230.14.2025.RO.1 z dnia 14.03.2025 r., GKPiI-III.7230.21.2025.MK.1 z dnia 17.11.2025 r., GKPiI-III.7230.27.2025.RO.1 z dnia 03.07.2025 r., GKPiI-III.7230.36.2025.MK.1 z dnia 08.10.2025 r., GKPiI-III.7230.37.2025.MK.1 z dnia 15.10.2025 r., GKPiI-III.7230.38.2025.MK.1 z dnia 07.11.2025 r., GKPiI-III.7230.39.2025.MK.1 z dnia 07.11.2025 r.).

Zestawienie kontrolowanych decyzji wraz z potwierdzeniem powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:13.

- opłaty za wydanie zezwolenia wpłacane były terminowo (tj. w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji), zgodnie z art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych,
- nie stwierdzono przypadków bezumownego zajęcia pasa drogowego.

- 5) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, uzyskane na podstawie decyzji wydanych w roku 2025 i w latach wcześniejszych (opłaty roczne za umieszczenie urządzenia w pasie drogi), ujęto w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne* w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* w wysokości 56.499,12 zł (plan 50.324,00 zł).

3.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

1) Rada Gminy Parchowo podjęła następujące uchwały:

- Nr XXXI.276.2018 z dnia 12 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży tych napojów na terenie gminy Parchowo (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2503 z dnia 22.06.2018 r.),
- Nr VII.53.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2025 (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 275 z dnia 22.01.2025 r.) - plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 45.000,00 zł.

2) W 2025 roku Wójt Gminy Parchowo:

- wydał 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

Lp.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			
		do 4,5% „A”	4,5% - 18% „B”	powyżej 18% „C”	Ogółem zezwoleń
1.	Gastronomia	0	0	0	0
2.	Detaliczna	1	1	1	3
3.	Jednorazowa	6	0	0	6
Razem:		7	1	1	9

- wygasił 1 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na wniosek przedsiębiorcy.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
- prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
- pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2025 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2024 roku,
- wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.

4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2025 roku (9 zezwoleń) oraz wszystkie oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2024 roku, złożone do 31.01.2025 roku (wraz z dowodami wpłat). W trakcie kontroli ustalono, że:

1. w zakresie wydawanych zezwoleń jednorazowych:

- zezwolenia wydano na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych złożone zostały prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
- zezwolenia jednorazowe wydawane były przedsiębiorcą posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- zezwolenie wydano na okres do 2 dni,

- e. opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed wydaniem zezwolenia),
 - f. opłata za wydanie zezwolenia naliczona była w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
2. w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży:
- wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
 - wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
 - do wniosków o wydanie zezwolenia załączono niezbędną dokumentację, o której mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. dokumenty świadczące o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzję powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed wydaniem zezwolenia),
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były w prawidłowej wysokości,
3. w zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych za rok 2024, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty w 2025 roku:
- opłaty zostały wniesione w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31 stycznia 2025 r., o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2024 roku,
 - opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wniesiono w terminach określonych w art.11¹ ust 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
- 5) Dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*. W 2025 roku Gmina Parchowo osiągnęła z w/w tytułu dochody w wysokości 38.066,97 zł (plan 45.000,00 zł).

3.2.19. Windykacja zaległości podatkowych.

- 1) W okresie objętym kontrolą stan zaległości z tytułu podatków lokalnych przedstawiał się następująco (w zł):

Lp.	Tytuł należności	Stan zaległości na dzień 01.01.2025 r.	Wpłaty zaległe w 2025 r.	Stan zaległości na dzień 31.12.2025 r.
1.	Podatek od nieruchomości	69.346,90	33.489,00	48.479,49
	- osoby fizyczne	31.540,33	0,00	44.161,92
	- osoby prawne	37.806,57	33.489,00	4.317,57
2.	Podatek rolny	1.017,00	0,00	1.123,85
	- osoby fizyczne	1.017,00	0,00	1.123,85
	- osoby prawne	0,00	0,00	0,00
3.	Podatek leśny	471,04	337,04	134,00
	- osoby fizyczne	471,04	337,04	134,00
	- osoby prawne	0,00	0,00	0,00
4.	Podatek od środków transportowych	3.251,95	0,00	3.382,95
	- osoby fizyczne	3.251,95	0,00	3.382,95

	- osoby prawne	0,00	0,00	0,00
	Razem:	74.086,89	33.826,04	53.120,29

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- 2) Zasady i terminy wystawiania upomnień oraz zasady wystawiania tytułów wykonawczych ustalono w zarządzeniu Nr 23.2020 Wójta Gminy Parchowo z dnia 9 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo – załącznik nr 6 „Wykaz kont oraz instrukcja ewidencji podatków i opłat lokalnych”, która została zmieniona zarządzeniem: Nr 173.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r. W w/w Instrukcji ustalono m. in.:
 - w przypadku braku wpłaty upomnienia sporządza się dwa razy do roku, po I oraz II racie roku podatkowego oraz III i IV racie roku podatkowego nie później niż po upływie 50 dni od zakończenia miesiąca, w którym obowiązywał termin płatności podatku,
 - nie sporządza się upomnień po racie podatku, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza wysokości kosztów upomnienia. Wówczas na koniec roku podatkowego sporządza się czteropozycyjne upomnienie i doręcza zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru,
 - jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, nie później jak po upływie 45 dni po zakończeniu roku podatkowego, administracyjne tytuły wykonawcze,
 - wystawione tytuły wykonawcze wraz z potwierdzeniami odbioru upomnienia wpisuje się do ewidencji tytułów wykonawczych i przesyła do właściwego urzędu skarbowego drogą elektroniczną,
 - o każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem wykonawczym zawiadamia się niezwłocznie właściwy organ egzekucyjny,
 - zaległości podatkowe, które uległy przedawnieniu, z wyjątkiem zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym, należy odpisać z urzędu na koncie podatkowym zobowiązanego. Podstawą odpisu jest „polecenie księgowania”.
- 3) Według oświadczenia złożonego przez Panią Mirosławę Szycę Młodszego Referenta ds. księgowości podatkowej i windykacji, w 2025 roku wystawiono:
 - 140 upomnień o łącznej wartości 96.750,93 zł (należność główna),
 - 22 tytuły wykonawczy o łącznej wartości 14.869,00 zł (należność główna).
- 4) Kontrolą objęto:
 - czynności windykacyjne i egzekucyjne wobec 11 dłużników (nr ew. 500, 993, 1344, 1098, 693, 1157, 343, 1794, 1438, 363, 304) o łącznej wartości zaległości (w tym odsetki, koszty upomnienia) - 4.551,00 zł, którym po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonego w upomnieniu i uregulowaniach wewnętrznych wystawiono tytuły wykonawcze.
- 5) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w 2 przypadkach (nr ewidencyjne 693,343) upomnienia o wartości 456,00 zł zostały wystawione 35 i 36 dni po terminie określonym w zarządzeniu, w pozostałych przypadkach upomnienia zostały wystawione w terminie określonym w ww. zarządzeniu Wójta Gminy Parchowo,
 - wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej”, przesyłkami poleconymi z ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru),
 - koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 16,00 zł,

- w 9 przypadkach tytuły wykonawcze wystawione w 2025 r. dotyczyły zaległości z 2024 r. (nr ewidencyjne: 500, 993, 1098, 693, 1157, 343, 1794, 1438, 363),
- po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia i bezskutecznym upływie terminu określonym w upomnieniu i uregulowaniach wewnętrznych wystawiono tytuł wykonawczy,
- podejmowano wszelkie, przewidziane prawem czynności w celu wyegzekwowania należności gminnych poddanych kontroli.

W dniu 07.04.2026 r. kontrolująca przekazała na wskazane adresy e-mail i.jagodzinska@parchowo.pl, b.chylewska@parchowo.pl, a.kosinska@parchowo.pl roboczą wersję podrozdziałów 3.1.-3.2., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do 15.04.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem przesłania załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.2:14.



3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2025.

- 1) Rada Gminy Parchowo podjęła uchwałę Nr XXX/193/2009 z dnia 10 kwietnia 2009 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie z § 9 ust. 2 ww. uchwały, Rada Gminy decyduje o zbyciu nieruchomości stanowiących własność Gminy.
- 2) W 2025 roku jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan	Wykonanie	Jednostka realizująca dochody
§055 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	70005	22.000,00	19.765,92	Urząd Gminy Parchowo
§075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	01095	24.000,00	28.199,17	
	70005	80.000,00	63.297,14	
	70007	138.000,00	144.181,44	
§076 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	70005	6.500,00	0,00	
§077 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	70005	400.000,00	96.482,00	Urząd Gminy Parchowo
Ogółem:		670.500,00	351.925,67	X

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

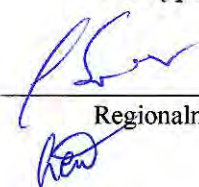
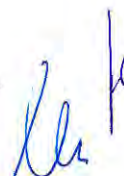
- 1) W 2025 roku w kontrolowanej jednostce dokonano 3 operacje sprzedaży nieruchomości.
 - 1 sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,
 - 2 sprzedaże nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w przetargu oraz w trybie bezprzetargowym załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.3:1.

- 2) Dochody Urzędu Gminy Parchowo w 2025 roku z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności ujmowano w § 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami - wynosiły 96.482,00 zł (plan 400.000,00 zł) i dotyczyły:
 - wpływów netto ze sprzedaży nieruchomości w 2025 r. w drodze przetargu w wysokości 90.400,00 zł,
 - wpływów netto ze sprzedaży nieruchomości w 2025 r. w drodze bezprzetargowej w wysokości 6.082,11 zł oraz VAT w wysokości 1.283,89 zł.
 Ponadto ustalono, że w dniu 31.10.2025 r. dokonano rozliczenia podatku VAT w kwocie 1.284,00 zł.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

- 1) W 2025 roku w kontrolowanej jednostce sprzedano w drodze przetargu 1 nieruchomość, którą poddano kontroli:

Lp.	Nr/pow. i położenie działki	Uchwała Rady Gminy/ Zarządzenie Wójta Gminy	Wartość wyceny (w zł) /data sporządzenia operatu	Data i miejsce wywieszenia wykazu/ ogłoszenie w prasie	Data wywieszenia ogłoszenia/ tryb sprzedaży	Wadium	Data przetargu/ rokowań/ kwota z przetargu (w zł) /ogłoszenie o wyniku przetargu (data)	Cena nabycia (w zł) / data wpłaty/ ogłoszenie o wyniku przetargu (data)	Nr i data aktu notarialnego	Osoba reprezentująca Gminę przy sprzedaży
1.	Dz. Nr 222/37 pow. 0,1771 ha, obręb ewidencyjny Żukówko	Uchwała Nr XLI.355.2023 z dnia 30.06.2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości gruntowej	89.010,00 16.12.2024 r.	02.01.2025 r. - 24.01.2025 r. - BIP, strona internetowa Gminy, tablica ogłoszeń w Urzędzie/ kurier bytowski	19.02.2025 r. - 01.04.2025 / I przetarg ustny nieograniczony BIP, strona internetowa Gminy, tablica ogłoszeń w Urzędzie/ kurier bytowski	10.000,00 zł (Wb Nr 271 z dnia 26.03.2025 r.)	01.04.2025 r. 90.400,00/ 09.04.2025 r.	90.400,00 +23% VAT 20.792,00 Razem brutto: 111.192,00 Wpłata pomniejszona o wadium (111.192,00 - 10.000,00 = 101.192,00) wpłata w dniu 12.05.2025 r. - (Wb Nr 468)	Rep. „A” Nr 1471/2025 z dnia 16.05.2025 r.	Izabela Jagodzińska – Wójt Gminy
Razem brutto:								111.192,00	X	X

2) Podczas czynności kontrolnych ustalono, że:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia zawierał wszystkie dane dotyczące sprzedaży zawarte w art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami*,
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia został wywieszony na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a także zamieszczony na stronach internetowych jednostki,
- informację o zamieszczeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, zgodnie z art. 35 ust 1 ww. ustawy,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zawierało informacje zawarte w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. *w sprawie sposobu i trybu prowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości*,
- ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy *o gospodarce nieruchomościami* oraz z § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia,
- wysokość wadium była zgodna z § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia,
- wadium wpłacane było w formie i terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu,
- przetarg przeprowadziła 3 osobowa komisja powołana zarządzeniem Nr 17.2024 Wójta Gminy Parchowo z dnia 7 lutego 2024 r.,
- cena wywoławcza nieruchomości w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym wynosiła 89.500,00 zł (tj. została zwiększona o koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży),
- postąpienie w przetargu wynosiło nie mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, zgodnie z § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia,
- brak zamieszczenia w protokole z dnia 01.04.2025 r. z przeprowadzonego I przetargu ustnego nieograniczonego dotyczącego sprzedaży działki oznaczonej nr 222/37 o pow. 0,1771 ha, położonej w obrębie ewidencyjnym Żukówko informacji o obciążeniach

i zobowiązaniach, których przedmiotem była zbywana nieruchomość (§ 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia),

Potwierdzenie ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:2.

- informacja o wyniku przetargu została podane do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy Urzędu Gminy oraz została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z § 12 ww. rozporządzenia,
- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego, podpisanego jednoosobowo przez osobę działającą w imieniu Gminy Parchowo: p. Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy Parchowo (akt notarialny Repetytorium A nr 1471/2025 z dnia 16.05.2025 r. Umowa sprzedaży niezabudowanej działki nr 222/37 położonej w miejscowości Żukówko).

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

- W 2025 roku Gmina Parchowo sprzedała 2 nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

- W 2025 roku Gmina Parchowo nie sprzedała lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

3.3.1.2.2. Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków.

- W 2025 roku Gmina Parchowo sprzedała 2 nieruchomości w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, które poddano kontroli:

Lp.	Nr/pow. i położenie działki	Data złożenia wniosku przez zainteresowanego nabyciem	Uchwała Rady Gminy	Wartość wyceny (w zł) /data operatu	Data wywieszenia wykazu/publikacja/ tryb sprzedaży	Data uzgodnień/ cena nabycia (w zł) / data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego	Osoba reprezentująca Gminę przy sprzedaży
1.	Dz. Nr 171/73 o pow. 0,0048 ha Parchowo	03.07.2023 r.	Nr V.29.2024 z 26.09.2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości gruntowej w trybie bezprzetargowym	500,00 30.11.2024 r.	09.12.2024 r./ BIP, strona internetowa Gminy, tablica ogłoszeń w Urzędzie/ Kurier bytowski w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej	05.02.2025 r. 500,00 zł brutto 28.02.2025 r. (Wb Nr 180)	Rep. „A” Nr 577/2025 z dnia 07.03.2025 r.	Izabela Jagodzińska – Wójt Gminy
2..	Dz. Nr 53 o pow. 0,0500 ha Nakła	27.02.2025 r.	Nr XI.76.2025 z 17.06.2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości gruntowej w trybie bezprzetargowym	5.582,00 16.11.2025 r.	22.07.2025 r./ strona internetowa Gminy, tablica ogłoszeń w Urzędzie/ 25.07.2025 r. BIP Kurier bytowski w drodze bezprzetargowej	08.09.2025 r. 6.866,00 zł brutto 09.09.2025 r. (RK Nr 930)	Rep. „A” Nr 3197/2025 z dnia 07.10.2025 r.	Izabela Jagodzińska – Wójt Gminy

					ej na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej			
					Razem:	7.366,00	X	X

2) Podczas czynności kontrolnych ustalono, że:

- wnioski o nabycie działek na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, składali właściciele nieruchomości sąsiadujących,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia zawierały wszystkie dane dotyczące sprzedaży zawarte w art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami*,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia zostały wywieszone na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a także zamieszczone na stronach internetowych jednostki, informacje o zamieszczeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, zgodnie z art. 35 ust 1 ww. ustawy,
- zgodnie z § 2 pkt 2 porozumienia wstępnego Nr GKPiI-IV.6840.9.2023 zawartego w dniu 27.09.2023 r. dotyczącego sprzedaży części działki o nr ewidencyjnym 171/73 (po podziale nieruchomości) obręb Parchowo, Państwo Ireneusz i Daniela Klamian wyrażają wolę nabycia części nieruchomości i zobowiązują się do poniesienia kosztów podziału nieruchomości, kosztów wyceny nieruchomości oraz kosztów związanych z zawarciem aktu notarialnego,
- zgodnie z § 2 pkt 2 porozumienia wstępnego Nr GKPiI-IV.6840.3.2025 zawartego w dniu 15.05.2025 r. dotyczącego sprzedaży nieruchomości o nr ewidencyjnym 53 o powierzchni 0,05 ha obręb Nakła, Pani Krystyna Zaborowska wyraża wolę nabycia nieruchomości i zobowiązują się do poniesienia kosztów związanych z zawarciem aktu notarialnego (w tym kosztu zamieszczenia w prasie wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia w drodze bezprzetargowej, kosztu wypisu i wyrys z ewidencji gruntów),
- nabywców obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży:
 1. Zgodnie z protokołem z rokowań nr GKPiI-IV.6840.9.2023 z dnia 05.02.2025 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej o nr 171/73 o powierzchni 48 m², położonej w miejscowości Parchowo ustala się cenę nieruchomości w następującej kwocie 500,00 zł brutto. Dodatkowo Kupujących obciążają koszty poniesione w związku z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, a które to koszty poniosła Gmina Parchowo tj.:
 - a) koszt związany z podziałem nieruchomości – 2.000,00 zł,
 - b) wycena nieruchomości – 750,00 zł,
 - c) wypis i wyrys z rejestru gruntów i budynków – 150,00 zł,
 - d) zamieszczenie informacji o wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w prasie lokalnej – 36,90 zł.
 2. Zgodnie z protokołem z rokowań nr GKPiI-IV.6840.3.2025 z dnia 08.09.2025 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej o nr 53 o powierzchni 500 m², położonej w miejscowości Nakła ustala się cenę nieruchomości w następującej kwocie: 6.866,00 zł brutto (w tym: cena netto: 5.582,11 zł + VAT: 1.283,89 zł). Dodatkowo Kupującą obciążają koszty poniesione w związku z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, a które to koszty poniosła Gmina Parchowo tj.:
 - a) wycena nieruchomości – 600,00 zł,
 - b) wypis i wyrys z rejestru gruntów i budynków – 150,00 zł,

- c) zamieszczenie informacji o wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w prasie lokalnej – 36,90 zł,
 - wpłaty dodatkowych kosztów dokonano w dniu:
 - a) 28.02.2025 r. (Wb nr 180) w wysokości 2.936,90 zł,
 - b) 09.09.2025 r. (RK nr 39) w wysokości 786,90 zł,
 - protokoły z rokowań zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy.
- Protokoły z rokowań oraz umowy załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.3:3.

3.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu mieszkaniowego.

- 1) W roku 2025 nie wystąpiły okoliczności wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty.

W dniu 08.04.2026 r. Inspektor ds. gospodarki gruntami i gospodarki lokalowej – Pani Danuta Podolska – Grzelak złożyła pismo o treści cyt.: „Oświadczam, że w roku 2025 nie wszczęto postępowania w sprawie zwrotu udzielonej przez Gminę Parchowo bonifikaty w związku ze sprzedażą w dniu 18.04.2023 r. lokalu mieszkalnego położonego w Parchowie przy ul. Kartuskiej 11 – lokal nr 5 ze względu na brak przesłanek do żądania zwrotu bonifikaty. Zweryfikowano na podstawie dostępnej informacji z systemu IntraEWID (Ewidencja Gruntów i Budynków Starostwa Powiatowego w Bytowie) oraz w bazie elektronicznych ksiąg wieczystych własność lokalu i na podstawie uzyskanych informacji stwierdzono fakt braku zbycia lokalu mieszkalnego na rzecz innej osoby”.

Oświadczenie oraz zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.3:4.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- 1) W 2025 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące przepisy, regulujące gospodarkę mieszkaniowego zasobu Gminy Parchowo:
 - uchwała Nr XVII.153.2016 Rady Gminy Parchowo z dnia 13 września 2016 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Parchowo (Dz. Urz. Woj. Nr. poz. 3395 z dnia 13.10.2016 r.),
 - uchwała Nr XIV.104.2025 Rady Gminy Parchowo z dnia 18 listopada 2025 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Parchowo (Dz. Urz. Woj. Nr. poz. 4329 z dnia 27.11.2025 r.),
 - uchwała Nr XXXI.265.2022 Rady Gminy Parchowo z dnia 11 maja 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Parchowo na lata 2022 - 2026 (Dz. Urz. Woj. poz. 2203 z dnia 01.06.2022 r.),
 - zarządzenie Nr 128.2022 Wójta Gminy Parchowo z dnia 05.09.2022 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu najmu lokali mieszkalnych oraz najmu lokali socjalnych, stanowiących własność Gminy Parchowo,
 - zarządzenie Nr 115.2024 Wójta Gminy Parchowo z dnia 20.08.2024 r. w sprawie ustalenia opłat za ogrzewanie lokali i pomieszczeń w budynkach komunalnych w Parchowie i Nakli, do którego wniesiono zmiany zarządzeniem Nr 120.2024 Wójta Gminy Parchowo z dnia 28.08.2024 r.

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że w 2025 roku obowiązywało 20 umów najmu lokali mieszkalnych, w tym 1 umowa najmu lokalu zawarta w 2025 roku. Kontrolą objęto umowę zawartą w 2025 r.

Ustalono, że:

- zgodnie z notatką służbową sporządzoną w dniu 04.07.2025 r. przez Inspektora ds. gospodarki gruntami i gospodarki lokalowej umowa najmu lokalu została zawarta na podstawie ustnej decyzji wójta, wydanej w związku z analizą sytuacji życiowej rodziny najemcy, informacjami uzyskanymi przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie oraz Referat Budżetu i Finansów tutejszego urzędu.
Stwierdzono, że doraźną formą pomocy będzie przeniesie najemcy do mniejszego lokalu mieszkalnego z niższymi kosztami utrzymania (czynsz oraz opłaty eksploatacyjne). Wcześniejsza umowa została zawarta w wyniku utraty przez najemcę domu mieszkalnego w skutek zdarzenia losowego – pożaru. Wysokie koszty utrzymania lokalu spowodowały podjęcie decyzji o przeniesieniu rodziny do innego lokum bez konieczności składania wniosku o najem lokalu mieszkalnego wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Parchowo,
- umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta w dniu 04.07.2025 r. pomiędzy Gminą Parchowo, reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską – Wójtą Gminy Parchowo, a najemcą – osobą fizyczną, na czas oznaczony od dnia 04.07.2025 r. do dnia 31.07.2026 r.,
- w zawartej umowie, do wyliczenia miesięcznego czynszu najmu przyjęto stawki zgodne z Zarządzeniem Nr 128.2022 Wójta Gminy Parchowo z dnia 05.09.2022 r., płatnego w terminie do 10-tego każdego miesiąca z góry bez odrębnego wezwania,
- w zawartej umowie, do wyliczenia opłaty za centralne ogrzewanie przyjęto stawki zgodne z Zarządzeniem Nr 120.2024 Wójta Gminy Parchowo z dnia 28.08.2024 r., płatnej w terminie do 10-tego każdego miesiąca z góry bez odrębnego wezwania,
- wpłaty najemcy wnosili w wysokościach oraz terminach określonych w umowie, za wyjątkiem m-ca:
 - 10/2025 wpłata w wysokości 731,80 zł w dniu 13.10.2025 r. (3 dni po terminie),
 - 11/2025 wpłata w wysokości 51,35 zł w dniu 12.11.2025 r. (2 dni po terminie),
- ewidencja należności na koncie podmiotu objętego kontrolą, na dzień 31.12.2025 r. przedstawiała się następująco (w zł):

Dla należności	Przypis należność główna + odsetki/koszty upomnienia	Wpłata należność główna	Wpłata odsetki/koszty upomnienia	Zaległość ubiegłoroczna należność główna+ odsetki /koszty upomnienia	Należności pozostałe do zapłaty należność główna +odsetki/koszty upomnienia	Nadpłata
Czynsz mieszkaniowy+ centralne ogrzewanie	13.862,28	28.560,39	1.533,28	16.230,45	0,00	0,94

Zestawienie umów najmu lokali mieszkalnych obowiązujących w roku 2025 załączono do akt roboczych kontroli poz. Nr 3.3:5.

3.3.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Parchowo



- 1) W 2025 roku w Gminie Parchowo obowiązywały następujące Uchwały Rady Gminy Parchowo:
 - Nr XXX/193/2009 z dnia 10 kwietnia 2009 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.
- 2) W 2025 roku w Gminie Parchowo obowiązywało 46 umów najmu i dzierżawy gruntów oraz lokali użytkowych, w tym 19 umów zawarto w 2025 roku.
Zestawienie obowiązujących w 2025 roku umów najmu i dzierżawy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:6.
- 3) Kontroli poddano 7 umów zawartych w 2025 r., w tym:
 - 3 umowy na okres do 3 lat dotyczące oddania w dzierżawę gruntów w trybie bezprzetargowym na kolejne lata dla obecnych dzierżawców:
 - część działki nr 179/10 o pow. 280 m², położonej w obrębie ewidencyjnym Sylczno, działka stanowiąca Ba - tereny przemysłowe (grunt do wykorzystania jako powiększenie własnej nieruchomości),
 - działka nr 41/6 o pow. 1000 m², położona w obrębie ewidencyjnym Bawernica, działka stanowiąca Bi – inne tereny zabudowane (grunt do wykorzystania rolniczego),
 - działka nr 247/13 o pow. 1172 m², położona w obrębie ewidencyjnym Nakła, działka stanowiąca N – nieużytki (grunt do wykorzystania rolniczego),
 - 2 umowy na okres do 3 lat dotyczące najmu lokalu użytkowego w trybie bezprzetargowym na kolejne lata dla obecnego najemcy:
 - działka nr 137 położona w obrębie ewidencyjnym Jamno, o pow. zabudowy 33,64 m², budynek po byłej remizie OSP składający się z m.in. z części garażowej (wykorzystywany do celów magazynowo – garażowych),
 - działka nr 204/5 położona w obrębie ewidencyjnym Parchowo, ul. Kartuska 2, o pow. 66,20 m² (cele handlowe – sklep spożywczy),
 - 2 umowy na okres do 3 miesięcy dotyczące najmu lokalu użytkowego:
 - działka nr 156/3 położona w obrębie ewidencyjnym Parchowo, o pow. najmu 21,84 m² (lokal wykorzystywany do prowadzenia usług terapeutycznych),
 - działka nr 156/3 położona w obrębie ewidencyjnym Parchowo, o pow. najmu 9,25 m² (lokal wykorzystywany do usług stylizacji rzęs i brwi).

Ustalono, że:

- zgodnie z § 10.1. pkt 4 Rada Gminy Parchowo uchwałą Nr XXX/193/2009 z dnia 10 kwietnia 2009 r. upoważniła Wójta do przedłużania na dalszy okres umów dzierżawy lub najmu, nie dłuższy jednak niż okres kolejnych trzech lat.
Czynności mogą być prowadzone w oparciu o pozytywną opinię wydaną przez Komisję Gospodarczą Rady Gminy Parchowo.
Komisje wyraziły zgodę na przedłużenia umowy dzierżaw nieruchomości oraz najmu objętych kontrolą w następujących protokołach:
 - Nr 2/2025 z dnia 13 marca 2025 r. posiedzenia wspólnego Komisji Rewizyjnej, Gospodarczo-Budżetowej, Społecznej Rady Gminy Parchowo,
 - Nr 4/2025 z dnia 9 czerwca 2025 r. posiedzenia wspólnego Komisji Rewizyjnej, Gospodarczo-Budżetowej, Społecznej Rady Gminy Parchowo,
 - Nr 6/2025 z dnia 15 września 2025 r. posiedzenia wspólnego Komisji Rewizyjnej, Gospodarczo-Budżetowej, Społecznej Rady Gminy Parchowo,

- Wójt Gminy Parchowo w 5 postępowaniach podawał do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę gruntów/najmu lokali użytkowych, natomiast 2 umowy zostały zawarte na okres do 3 miesięcy bez podawania wykazu do publicznej wiadomości.
Wykazy były publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Parchowo, stronie internetowej urzędu, w prasie lokalnej „Kurier Bytowski” oraz zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Parchowo na minimum 21 dni,
- Wykazy nie zawierały zasad aktualizacji opłat wymaganych zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 10 o gospodarce nieruchomościami.
Wykazy załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.3:7.
- dotychczasowi oraz nowi dzierżawcy/najemcy zwracali się z pisemnym wnioskiem do Wójta Gminy Parchowo z prośbą o wydzierżawienie gruntów, przedłużenie/zawarcie kolejnej umowy dzierżawy/najmu nieruchomości,
- w zawartych umowach, wskazywano okres obowiązywania dzierżawy/najmu, przeznaczenie nieruchomości, powierzchnię i położenie, określano wysokość czynszu oraz termin płatności,
- roczny czynsz dzierżawny płatny jest jednorazowo w terminie do końca października każdego roku trwania umowy do kasy Urzędu Gminy lub na rachunek bankowy Wynajmującego,
- czynsz roczny z tytułu najmu budynku po byłej remizie OSP płatny dwa razy do roku. Za I półrocze płatny do 15 listopada danego roku, a za II półrocze płatny do 31 marca roku następnego, do kasy Urzędu Gminy lub na rachunek bankowy Wynajmującego,
- czynsz najmu lokalu użytkowego płatny w terminie do dnia 10 każdego miesiąca,
- do wyliczenia rocznego czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowej przyjęto stawki zgodne z Zarządzeniem Nr 13.2020 Wójta Gminy Parchowo z dnia 20.01.2020 r.,
- stawki czynszów najmu lokali użytkowych ze względu na odmienny stan techniczny poszczególnych lokali/budynków ustalane były indywidualnie pomiędzy najemcą, a Wójtem Gminy Parchowo,
- wpłaty dzierżawcy/najemcy wnosili w określonych wysokościach oraz w umownym terminie,
- ewidencja należności na kontach podmiotów objętych kontrolą, na dzień 31.12.2025 r. przedstawiała się następująco (w zł):

Dla należności	Przypis należność główna + odsetki/koszty upomnienia	Wpłata należność główna	Wpłata odsetki/koszty upomnienia	Zaległość ubiegłoroczna należność główna + odsetki	Należności pozostałe do zapłaty należność główna + odsetki/koszty upomnienia	Nadpłata
Dzierżawa Gruntu Nr kartoteki 2100	663,89	635,03	28,86	0,00	0,00	0,00
Dzierżawa Gruntu Nr kartoteki 2309	1.314,77	1.314,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Dzierżawa Gruntu Nr kartoteki 2304	117,20	117,20	0,61	0,61	0,00	0,00

Najem budynku Nr kartoteki 2103	628,75	677,75	1,10	0,00	0,00	50,10
Najem lokalu Nr kartoteki 2526	414,00	414,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Najem lokalu Nr kartoteki 2528	170,13	170,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Najem lokalu użytkowego Nr kartoteki 2279	12.547,90	12.543,47	2,53	0,64	2,54	0,00

5) Dochody z tytułu najmu i dzierżawy ujmowano w § 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. W 2025 roku ww. dochody Urzędu Gminy wynosiły:

- w rozdziale 01095 *Pozostała działalność* – 28.199,17 zł (plan 24.000,00 zł) – dotyczyły wpływów z dzierżawy obwodów łowieckich,
- w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – 63.297,14 zł (plan 80.000,00 zł) – dotyczyły wpływów z dzierżawy gruntów,
- w rozdziale 70007 *Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy* – 144.181,44 zł (plan 138.000,00 zł) – dotyczyły wpływów z opłaty za czynsz mieszkaniowy i centralne ogrzewanie.

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste.

3.3.4.1. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

1) Gmina Parchowo nie posiadała nieruchomości oddanych w trwały zarząd.

W dniu 28.01.2026 r. z up. Wójta Pani Danuta Podolska – Grzelak - Inspektor ds. gospodarki gruntami i gospodarki lokalowej złożyła pismo o treści cyt.: „*Oświadczam, że Gmina Parchowo nie posiada nieruchomości oddanych w trwały zarząd. Zatem w roku 2025 nie obowiązywały w tym zakresie żadne decyzje administracyjne.*”

Pismo załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.3:8.

2) W 2025 roku Gmina Parchowo nie osiągnęła dochodów klasyfikowanych w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 047.

3.3.4.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

1) W 2025 roku Gmina Parchowo posiadała:

- 1 nieruchomość gruntową o powierzchni 62 m², która była oddana w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich, z przeznaczeniem wskazanym jako nieruchomość gruntowa oddane na cele mieszkaniowe (art. 72 ust. 3 pkt 4 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*) – grunt stanowi powiększenie przyległej działki zabudowanej budynkiem jednorodzinnym,
- 19 nieruchomości gruntowych o powierzchni 28.671 m² oddanych w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich, z przeznaczeniem wskazanym jako pozostałe

nieruchomości gruntowe (art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami) – grunty przeznaczone pod zabudowę rekreacji indywidualnej lub zabudowane budynkami handlowymi, produkcyjnymi, magazynowo-składowymi lub drogi wewnętrzne.

Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na dzień 31.12.2025 r. stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:9.

Z tytułu użytkowania wieczystego w 2025 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 19.765,82 zł (plan 22.000,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0550 – *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*.

- 2) W 2025 roku Gmina Parchowo nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.
- 3) Kontroli poddano prawidłowość obciążania opłatą roczną 3 użytkowników wieczystych, których umowy użytkowania wieczystego obowiązywały w 2025 roku, o następujących numerach kartoteki: 2334, 2080, 2082.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przed dokonaniem aktualizacji organ zlecał wykonanie operatu szacunkowego z zakresu wartości nieruchomości gruntowych jako prawa wieczystego użytkowania,
- Wójt Gminy dokonywał aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu na podstawie art. 72, 77 i art. 78 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami,
- w 3 przypadkach wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, została ustalona w oparciu o 3% stawkę oraz sporządzone operaty szacunkowe przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 19.09.2017 r.,
- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości,
- 1 podatnik (o numerze kartoteki 2334) dokonał wpłaty opłaty rocznej terminowo. W pozostałych przypadkach tj. 2 podatników (o numerze kartoteki: 2082, 2080) stwierdzono nieterminowe wpłaty rat opłaty rocznej wynoszące 22 i 29 dni po terminie,
- ewidencja należności na kontach podmiotów objętych kontrolą, na dzień 31.12.2025 r. przedstawiała się następująco (w zł):

Dla należności	Przypis należność główna + odsetki/koszty upomnienia	Wpłata należność główna	Wpłata odsetki/koszty upomnienia	Zaległość ubiegłoroczna należność główna+ odsetki /koszty upomnienia	Należności pozostałe do zapłaty należność główna +odsetki/koszty upomnienia	Nadpłata
Użytkowanie wieczyste Nr kartoteki 2334	3.930,00	3.930,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Użytkowanie wieczyste Nr kartoteki 2080	2.506,23	2.483,56	22,20	0,00	0,47	0,00

Użytkowanie wieczyste Nr kartoteki 2082	5.585,15	5.488,79	37,59	0,00	58,77	0,00
---	----------	----------	-------	------	-------	------

W dniu 09.04.2026 r. kontrolująca zwróciła się pismem do Pani Izabeli Jagodzińskiej – Wójta Gminy Parchowo o udzielenie pisemnej odpowiedzi na pytanie o wskazanie daty, kiedy była dokonana ostatnia aktualizacja opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych, na podstawie art. 77 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U z 2026 r. poz. 399)?

W dniu 13.04.2026 r. Pani Izabela Jagodzińska – Wójt Gminy Parchowo udzieliła odpowiedzi o treści cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dnia 09.04.2026 r. informuję, że Gmina Parchowo dokonywała ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych w dniu 18.10.2017 r.*”

Pismo załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.3:10.

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

- 1) W 2025 r. w kontrolowanej jednostce nie wydano decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W dniu 28.01.2026 r. z up. Wójta Pani Danuta Podolska – Grzelak - Inspektor ds. gospodarki gruntami i gospodarki lokalowej złożyła pismo o treści cyt.: „*Oświadczam również, że w roku 2025 nie dokonywano w drodze decyzji administracyjnej przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności*”.

Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli Nr 3.3:8.

- 2) W 2025 roku Gmina Parchowo osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 0,00 zł (plan 6.500,00 zł) klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w § 0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności*.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

- 1) W 2025 roku Gmina Parchowo posiadała zaległe należności niepodatkowe wg następujących tytułów:

Lp.	Tytuł należności	Kwota zaległości pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień (w zł)		Kwota zaległości przedawnionych w 2025 roku (w zł)
		1.01.2025 r.	31.12.2025 r.	
1.	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności	0,00	0,00	0,00
2.	Opłaty od nieruchomości oddanych w trwały zarząd	0,00	0,00	0,00
3.	Opłaty z tytułu dzierżawy nieruchomości	0,00	4.332,27	0,00
4.	Sprzedaż nieruchomości lokali mieszkalnych, lokali użytkowych, nabycie nieruchomości przez użytkowników wieczystych	0,00	0,00	0,00

5.	Inne dochody (wieczyste użytkowanie, opłata planistyczna)	0,00	367,29	0,00
6.	Opłata adiacencka	0,00	2.004,85	0,00
Razem:		0,00	6.704,41	0,00

2) W 2025 roku wystawiono 19 wezwań do zapłaty o łącznej wartości 66.522,33 zł (należność główna), w tym:

- czynsze mieszkaniowe – 7 wezwań o wartości 26.024,43 zł,
- czynsze os. ind. na działalność – 5 wezwań o wartości 5.343,10 zł,
- opłata za wieczyste użytkowanie – 2 wezwania o wartości 1.346,02 zł,
- opłata za dzierżawę gruntu – 3 wezwania o wartości 639,98 zł,
- opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - 1 wezwanie o wartości 29.288,00 zł,
- opłata adiacencka – 1 wezwanie o wartości 3.880,80 zł.

Wykaz windykcacji załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.3:11.

3.3.6.1. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

1) Zasady umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności cywilnoprawnych określono w uchwale Rady Gminy Parchowo Nr XLI/268/2010 z dnia 24 maja 2010 r. w sprawie *zasad i trybu umarzania, odraczania terminu zapłaty oraz rozkładania na raty wierzytelności Gminy Parchowo oraz gminnych jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilno-prawny oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej, organów i osób do tego uprawnionych* (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 96 poz. 1862 z dnia 20 lipca 2010). Rada Gminy Parchowo do ww. uchwały nie wprowadziła żadnych zmian. Nie dostosowano tym samym uchwały do zmian wprowadzonych w 2017 roku nowelizacją ustawy.

W dniu 28 kwietnia 2017 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o finansach publicznych obejmująca m.in. zmiany w przedmiocie warunków umarzania należności cywilnoprawnych (ustawa z 10 lutego 2017 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych - Dz. U. poz. 659 z 28.03.2017 r.).

Zgodnie z nowelizacją, należy rozróżnić umorzenie należności publicznoprawnych (precyzyjnie: niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym) i cywilnoprawnych – przez jednostki sektora finansów publicznych – bowiem inne są warunki dla umorzenia należności z urzędu, a inne na wniosek. Zgodnie z art. 59 powoływanej ustawy „*W przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3, 4 i 13, mogą być umarzane, terminy ich spłaty mogą zostać odroczone lub płatność tych należności może zostać rozłożona na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, z zastrzeżeniem ust. 4.*”

Umorzenie takich należności z urzędu jest dopuszczalne po spełnieniu, jednej z wskazanych w ustawie przesłanek.

2) Ustalono, że w kontrolowanym okresie:

- do urzędu gminy wpłynął 1 wniosek z dnia 04.06.2025 r. z prośbą o umorzenie zaległości za wodę i ścieki,
- w dniu 08.07.2025 r. Wójt Gminy zgodnie z § 14 uchwały Nr XLI/268/2010 Rady Gminy Parchowo z dnia 24 maja 2010 r. wydał oświadczenie o odmowie umorzenia należności za zużycie wody i zrzut ścieków. Odmowa była wynikiem braku przesłanek

wskazanych ww. uchwale tj. nie stwierdzono ważnego interesu dłużnika ani interesu publicznego.

Zestawienie wydanych w 2025 r. decyzji załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.3:12.

- 3) W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki udzielania wsparcia w formie umorzenia należności mającego charakter pomocy *de minimis* w rozumieniu rozporządzenia Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r., pomoc *de minimis* w rolnictwie w rozumieniu rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. pomoc *de minimis* w rybołówstwie, o której mowa w Rozporządzeniu Komisji (UE) nr 717/2014 z dnia 27 czerwca 2014 r.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2025 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2025 roku Gmina Parchowo uzyskała dochody z usług klasyfikowanych w § 0830 w następującym zakresie:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
01043	424.000,00	394.963,69	Urząd Gminy Parchowo
01044	270.000,00	234.881,19	
75023	200,00	0,00	
80148	239.000,00	219.912,93	Jednostki oświatowe
Razem:	933.200,00	849.757,81 zł	X

Dochody z usług realizowane przez Urząd Gminy Parchowo:

- rozdział 01043 – *Infrastruktura wodociągowa wsi, dochody dotyczyły wpływów z tytułu opłaty za wodę,*
- rozdział 01044 – *Infrastruktura sanitacyjna wsi, dochody dotyczyły wpływów z tytułu opłaty za ścieki.*

- 2) W 2025 roku Gmina Parchowo uzyskała dochody z różnych tytułów, sklasyfikowane w § 0970, w następującym zakresie:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
75023	500,00	1.253,00	Urząd Gminy Parchowo
75095	2.900,00	2.916,06	
80101	9.358,30	10.768,87	Jednostki oświatowe
85219	120,00	205,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
Razem:	12.878,30 zł	15.142,93 zł	X

Dochody z różnych tytułów realizowane przez Urząd Gminy Parchowo:

- rozdział 75023 *Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)* – wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego do budżetu,

- rozdział 75095 *Pozostała działalność* – dochody dotyczyły wyprodukowanej energii elektrycznej z fotowoltaiki.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

- 1) Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, w 2025 roku Gmina Parchowo uzyskała dochody z tytułu spadków i darowizn, klasyfikowanych w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej* w rozdziale 92195 – *Pozostała działalność* (dział 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*) w wysokości 1.000,00 zł (plan 1.500,00 zł).
- 2) W dniu 21.01.2026 r., kontrolujące zwróciły się do Pani Izabeli Jagodzińskiej - Wójta Gminy Parchowo z prośbą o udzielenie odpowiedzi w następującej sprawie:
 - Czy w 2025 roku Urząd Gminy otrzymał darowizny? Jeśli tak to proszę o udzielenie informacji na jaki cel zostały przeznaczone te środki (wskazać nazwę i kwotę zadania jakie zostało zrealizowane) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji dotyczącej zrealizowanych zadań (ewidencja księgowa po stronie dochodów i wydatków, wydruki z ewidencji księgowej, zmiany w planie dochodów i wydatków, umowy, faktury, itp.).

W dniu 28.01.2026 r. Pani Izabela Jagodzińska - Wójt Gminy Parchowo, złożyła wyjaśnienie o treści cyt.: „*W odpowiedzi na pismo z dnia 21.01.2026 r. w sprawie otrzymanych w 2025 r. przez Gminę Parchowo darowizn informuję, że Gmina Parchowo otrzymała darowizny na łączną kwotę 1.000,00 zł (5 wpłat po 200,00 zł) z przeznaczeniem na zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej w Jeleńcu. Do budżetu wprowadzono plan po stronie dochodów (rozdz. 92195§0960) i wydatków (rozdz. 92105§4210) Uchwałą Nr VII.53.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2025. W załączeniu przedkładam umowy darowizny, wydruki analityczne dochodów i wydatków poniesionych na zakup wyposażenia, wyciąg z załączników do uchwały*”.

Pismo i wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.4:1.

Kontrolą objęto otrzymane darowizny, ustalono, że:

- z 5 darczyńcami podpisano umowy darowizny, w których określono kwotę przekazania darowizny w wysokości 200,00 zł, przeznaczoną na rzecz Sołectwa Jeleńcu (zakup wyposażenia i materiałów do Sali wiejskiej w Jeleńcu), termin przekazania darowizny w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy,
- wpłaty zostały dokonane w terminie określonym w umowie,
- otrzymane środki wydatkowano zgodnie z wolą darczyńców (zakup w dniu 30.12.2025 r. kuchenki na doposażenie Sali wiejskiej w Jeleńcu).

3.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Dochody budżetu gminy z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły w 2025 roku 208.449,84 zł (plan 141.000,00 zł) i zostały ujęte w rozdziale 75814 *Różne rozliczenia finansowe* w § 0920 *Pozostałe odsetki*.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

- 1) W 2025 roku Gmina Parchowo nie osiągnęła dochodów budżetowych z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowanych w § 0950 - *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.*

3.4.5. Oplata produktowa.

- 1) W 2025 roku Gmina Parchowo nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty produktowej.

3.4.6. Oplata parkingowa.

- 1) W 2025 roku Gmina Parchowo nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

W dniu 23.04.2026 r. kontrolująca przekazała na wskazane adresy e-mail i.jagodzinska@parchowo.pl, b.chylewska@parchowo.pl, a.kosinska@parchowo.pl roboczą wersję rozdziału III, podrozdziału 3.3.-3.4., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 30.04.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem wysłania załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.4:2.



3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2025.

- 1) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy Parchowo w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „*Rachunek bieżący jednostki budżetowej*”, przy wykorzystaniu programu ACL.
- 2) Na podstawie powyższych danych ustalono jeden przypadek przekroczenia planu wydatków w Urzędzie Gminy Parchowo:

Data	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Przekroczenie	Zmiana planu-data uchwały/zarządzenia
27.11.2025 r.	630	63003	4110	424,00	651,48	227,48	-

Odpowiedzialnymi za prawidłową realizację planu finansowego są:

Nazwa jednostki	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe
Urząd Gminy Parchowo	Izabela Jagodzińska	Wójt Gminy
	Barbara Chylewska	Skarbnik Gminy

W dniu 24.03.2026 r. Skarbnik Gminy – Pani Barbara Chylewska złożyła wyjaśnienie o treści cyt.: „*Wyjaśnienie złożone do protokołu kontroli RIO w Gdańsku w sprawie przekroczenia planu w dz. 630, rozdz. 63003 §4110 o kwotę 227,48 na dzień 27.11.2025 r. wyjaśniam, że dnia 27.11.2025 r. mylnie zaksięgowano wynagrodzenie z tyt. umowy zlecenie w dz. 630 rozdz. 63003 §4110 pod poz. księg. 1238/22 winno być w dz. 630 rozdz. 63003 §4170. Dnia 28.11.2025 r. pod poz. księg. 1252/2 dokonano storna błędnie zaksięgowanej operacji, ze względu na powyższe w dniu 27.11.2025 r. wystąpiło przekroczenie w kwocie 227.48 zł.*

Dokumentacja potwierdzająca przekroczenie planu wydatków oraz wyjaśnienie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:1.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto rok 2025.

- 1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
 - ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1135 ze zm.),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w *sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 1638 ze zm.),
 - zarządzenie nr 70.2023 z dnia 15 czerwca 2023 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Parchowo, zmienione trzy razy ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 60.2025 z dnia 16.06.2025 r.

- zarządzenie Nr 60.2023 Wójta Gminy Parchowo z dnia 12 czerwca 2023 roku wprowadzono Regulamin Pracy w Urzędzie Gminy Parchowo, zmieniony 3 razy ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 80.2025 z dnia 23 lipca 2025 r.
 - uchwała Nr I.4.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 2 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Parchowo (kadencja 2024 -2029).
- 2) W Urzędzie Gminy Parchowo zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosiło 39 osób (37,60 etaty), kontroli poddano wynagrodzenie 17 wybranych pracowników za okres objęty kontrolą, zajmujących następujące stanowiska:
- Wójt
 - Sekretarz Gminy/Z-ca Wójta, (zatrudniona do 30.10.2025 r.)
 - Sekretarz Gminy/ Z-ca Wójta (zatrudniona od 03.11.2025 r.)
 - Skarbnik Gminy,
 - Kierownik USC
 - Kierownik Referatu GKPiI
 - Z-ca Kierownik USC/Inspektor ds. oświaty i Rady Gminy
 - Informatyk
 - Inspektor ds. rolnictwa i ochrony środowiska
 - Inspektor ds. rozwoju gminy
 - Podinspektor ds. eksploatacji wodociągów, kanalizacji i drogownictwa
 - Podinspektor ds. księgowości budżetowej
 - Młodszy referent ds. księgowości podatkowej i windykacji
 - Młodszy Referent ds. kadr
 - Sprzątaczką
 - Dwóch Konserwatorów
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy Parchowo i dla pozostałych pracowników przez Wójta,
 - ustalenia wynagrodzenia dla Wójta w 2025 roku z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 1638 ze zm.),
 - zgodności posiadanych kwalifikacji z wymogami na zajmowanym stanowisku,
 - ustalenia kategorii zaszerzegowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
 - prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
 - prawidłowości sporządzania list płac,
 - dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.
- 4) Ustalenia:
- dodatki specjalne przyznawano pracownikom za zwiększenie obowiązków lub obowiązki, które nie wynikały z ich zakresów czynności lub pełnionych funkcji,
 - listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,
 - wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.

Ponadto ustalono, że w dwóch przypadkach nie dokonano wyrównania dodatku stażowego za okresy, które uprawniałyby pracowników do wyższego dodatku, pomimo iż roszczenia ze stosunku pracy nie uległy przedawnieniu (art. 291 § 1 Kodeksu pracy):

- w aktach osobowych pracownika znajduje się podanie złożone przez pracownika z dnia 31.01.2023 r. z prośbą o zaliczenie do stażu pracy okresu pracy w gospodarstwie rolnym rodziców oraz zeznania świadków z dnia 12.08.2025 r. potwierdzające wykonywanie pracy w gospodarstwie rolnym w okresie 03.08.2016 r. – 20.07.2020 r. Na podstawie wskazanych dokumentów zaliczono okres do stażu pracy pracownika, co spowodowało zwiększenie łącznego stażu pracy oraz przyznanie pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 8% wynagrodzenia zasadniczego od 01.08.2025 r. Przed przedłożeniem wskazanych dokumentów staż pracownika był niższy niż 5 lat, w związku z czym pracownikowi nie naliczano dodatku.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, poniżej przedstawiono okresy uprawniające do dodatku za wieloletnią pracę:

Okresy uprawniające do dodatku za wieloletnią pracę			
Od	Do	Okres pracy w latach	Dokument potwierdzający staż pracy
03.08.2016	20.07.2020	3 lata 11 miesięcy 17 dni	Zeznania świadków o pracy w gospodarstwie rolnym (dostarczone w trakcie zatrudnienia w Urzędzie Gminy Parchowo w dniu 12.08.2025 r.)
20.07.2020	31.01.2021	0 lat 6 miesięcy 11 dni	Świadectwo pracy – Prywatne przedsiębiorstwo
16.02.2021	15.08.2021	0 lat 5 miesięcy 30 dni	Zaświadczenie z Urzędu Pracy - stypendium/staż
16.08.2021	19.07.2023	1 rok 11 miesięcy 3 dni	Świadectwo Pracy - Urząd Gminy Parchowo
20.07.2023	19.10.2023	0 lat 2 miesięcy 29 dni	Umowa o pracę - Urząd Gminy Parchowo
20.10.2023	12.08.2025*	1 rok 9 miesięcy 23 dni	Umowa o pracę - Urząd Gminy Parchowo
Łącznie		8 lat 11 miesięcy 23 dni	

* Przejęto okres, kiedy dokonano ponownego przeliczenia stażu pracy, umowa obowiązuje w trakcie trwania kontroli.

- w aktach osobowych pracownika znajduje się oświadczenie w sprawie zatrudnienia w gospodarstwie rolnym w okresie 01.09.2005 r. -14.06.2009 r., poświadczane przez Gminę Lipnica, które zostało dostarczone przez pracownika dnia 01.09.2025 r. Na podstawie przedłożonego dokumentu zaliczono wskazany okres do stażu pracy pracownika, co spowodowało zwiększenie łącznego stażu pracy oraz przyznanie pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 17% wynagrodzenia zasadniczego od miesiąca przedłożenia dokumentu tj. 01.09.2025 r. Przed przedłożeniem wskazanego dokumentu dodatek za wieloletnią pracę doliczany był w wysokości 13 %.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, poniżej przedstawiono okresy uprawniające do dodatku za wieloletnią pracę:

Okresy uprawniające do dodatku za wieloletnią pracę			
Od	Do	Okres pracy w latach	Dokument potwierdzający staż pracy
01.09.2005	14.06.2009	3 lat 9 miesięcy 13 dni	Oświadczenie w sprawie zatrudnienia w gospodarstwie rolnym (dostarczone w trakcie zatrudnienia w Urzędzie Gminy Parchowo w dniu 01.09.2025 r.)
15.06.2009	31.03.2018	8 lat 9 miesięcy 16 dni	Świadectwo pracy - zewnętrzny pracodawca
08.10.2020	30.06.2025	4 lat 8 miesięcy 22 dni	Świadectwo pracy - zewnętrzny pracodawca

01.07.2025	01.09.2025*	0 lat 2 miesięcy 0 dni	Świadectwo Pracy - Urząd Gminy Parchowo
Łącznie		17 lat 5 miesięcy 21 dni	

* Przejęto okres, kiedy dokonano ponownego przeliczenia stażu pracy, umowa obowiązuje w trakcie trwania kontroli.

W dniu 16.03.2026 r. Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska złożyła wyjaśnienia o treści cyt.: „W nawiązaniu do ustaleń kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie spraw kadrowych, dotyczących uwzględnienia w stażu pracy okresu pracy w gospodarstwie rolnym rodziców przez pracowników Urzędu Gminy Pani A. K. i Pana M.K., uprzejmie przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Pracownicy Urzędu Gminy w trakcie zatrudnienia przedłożyli dokumenty potwierdzające pracę w gospodarstwie rolnym rodziców. Po przedłożeniu dokumentacji pracodawca dokonał ponownej analizy uprawnień pracowniczych wynikających ze stażu pracy i uwzględnił wskazany okres przy ustalaniu stażu pracy, dokonując odpowiedniej zmiany wysokości dodatku za wieloletnią pracę na przyszłość.

Podkreślić należy, że do czasu przedłożenia przez pracowników dokumentów potwierdzających pracę w gospodarstwie rolnym pracodawca nie posiadał wiedzy ani podstaw do uwzględnienia tego okresu przy ustalaniu stażu pracy. W aktach osobowych pracowników brak było dokumentów pozwalających na ustalenie takiego uprawnienia, a pracownicy nie zgłaszali wcześniej roszczeń w tym zakresie.

Dodatek za wieloletnią pracę stanowi składnik wynagrodzenia ustalany na podstawie udokumentowanego stażu pracy. W praktyce stosowania przepisów prawa pracy przyjmuje się, że pracodawca dokonuje ustalenia wysokości dodatku na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika. Dopiero przedłożenie przez pracowników dokumentów potwierdzających dodatkowe okresy podlegające zaliczeniu do stażu pracy stanowi podstawę do weryfikacji wysokości dodatku.

W przedmiotowej sprawie pracodawca niezwłocznie po przedłożeniu dokumentów dokonał ponownego ustalenia stażu pracy oraz zmiany wysokości dodatku za wieloletnią pracę. Zmiana ta została wprowadzona ze skutkiem na przyszłość. Taka jest również praktyka sąsiednich gmin. Jednocześnie należy wskazać, że kwestia ewentualnego dochodzenia przez pracownika wyrównania wynagrodzenia za okresy wcześniejsze ma charakter roszczeniowy i zgodnie z przepisami prawa pracy może być dochodzona przez pracownika w ramach indywidualnego roszczenia ze stosunku pracy, z uwzględnieniem terminów przedawnienia określonych w przepisach prawa pracy. Pracownicy nie zgłaszali się z takim wnioskiem do pracodawcy. Mając powyższe na uwadze, pracodawca dokonał korekty wysokości dodatku za wieloletnią pracę od momentu udokumentowania przez pracowników dodatkowych okresów podlegających zaliczeniu do stażu pracy.,,

Wyjaśnienia stanowią akta robocze kontroli nr 3.5:2

5) Zgodnie z oświadczeniem otrzymanym od Pani Alicji Kosińskiej – Sekretarza Gminy, urlop Pani Izabeli Jagodzińskiej Wójtowi Gminy Parchowo przedstawiał się następująco:

- W 2025 r. zaległy urlop z roku 2024 r. wynosił 2 dni i został w pełni wykorzystany w 2025 r.
- Urlop bieżący w 2025 r. wynosił 26 dni został wykorzystany w ilości 24 dni
- Na dzień 31.12.2025 r. Wójtowi Gminy pozostało do wykorzystania 2 dni urlopu
- Na dzień 31.12.2025 r. nie naliczono ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Oświadczenie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:3

- 6) W roku 2025 nagrodę jubileuszową wypłacono 3 pracownikom, kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do wszystkich nagrody jubileuszowej, jej wysokość i udokumentowanie prawidłowymi dowodami księgowymi:

Lp.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Kwota należnej nagrody (brutto) (w zł)	Kwota naliczonej nagrody (brutto) (w zł)	Data nabycia prawa do nagrody	Data wypłaty nagrody
1	25 lat	6.660,00	6.660,00	13.01.2025 r.	14.01.2025 r.
2	30 lat	9.388,80	9.388,80	09.07.2025 r.	10.07.2025 r.
3	45 lat	48.800,00	48.800,00	28.08.2026 r.*	30.10.2024 r.
Ogółem:		64.848,80 zł	64.848,80 zł	X	X

* prawo do nabycia nagrody jubileuszowej zgodnie z art. 8 ust. 7 r. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

W wyniku kontroli nagrody jubileuszowej ustalono, że została przyznana i naliczona na podstawie dokumentów potwierdzających staż pracy, złożonych przez pracowników.

Ponadto ustalono, że w 2025 r. na podstawie art. 38 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych* wypłacono jedną odprawę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia w łącznej wysokości 73.200,00 zł brutto.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2025 pracownikom, których objęto kontrolą w pkt. 3.5.1. niniejszego protokołu kontroli,
- 2) Sprawdzono:
 - uprawnienia do nagrody,
 - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika za rok 2025.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego z kontrolowanej próby (17 pracowników) było 15 pracowników, co było zgodne z przedstawioną dokumentacją,
 - za rok 2025 wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne na podstawie czterech list płac na kwotę ogółem 206.004,98 zł brutto,
 - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list wypłat.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono

3.5.3. Nagrody.

- 1) W okresie objętym kontrolą zasady tworzenia funduszu nagród, premii i ich wypłaty zostały uregulowane w Zarządzeniu Wójta Gminy Parchowo nr 70.2023 z dnia 15 czerwca 2023 r. w sprawie *ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Parchowo*, zmienione trzy razy ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 60.2025 z dnia 16.06.2025 r.:

- w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia w danym roku budżetowym tworzy się funduszu nagród, pozostających w dyspozycji pracodawcy z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników,
 - Nagroda może być przyznana pracownikowi pozostającym w zatrudnieniu w Urzędzie przez okres co najmniej 3 miesięcy
 - Nagrody mogą być przyznawane w każdym czasie, decyzję o jej przyznaniu oraz wysokości podejmuje pracodawca na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy
 - Opis zawiadomienia o przyznaniu nagrody składa się do akt osobowych.
- 2) Kontroli poddano przyznanie i wypłatę nagród pracownikom za rok 2025.
W trakcie kontroli ustalono, że:
- w roku 2025 nagrody wypłacono na podstawie trzech list wypłat, w wysokości ogółem 73.819,50 zł brutto, nagrody wypłacono w październiku i grudniu,
 - nagrody przyznawał Wójt Gminy Parchowo za złożoność i trudność wykonywanych zadań oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych, pisma z przyznaniem nagrody zostały załączone do akt pracowników,
 - wypłaty nagród dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- 3) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Parchowo nie przyznała Wójtowi nagrody. Wójt Gminy Parchowo przyznawał nagrody Skarbnikowi Gminy, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Zasady dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego oraz ryczałtów zawarto w:
- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Parchowo, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 57.2023 z dnia 1 czerwca 2023 r., w której ustalono, że:
 - polecenie wyjazdu służbowego wystawia pracownik ds. kadr i archiwum w jednym egzemplarzu wpisując: nr kolejny, datę wystawienia, imię i nazwisko delegowanego pracownika, miejscowość, do której delegowany pracownik ma się udać, cel wyjazdu, rodzaj środka lokomocji.
 - polecenie wyjazdu służbowego podlega ewidencji w zeszycie kontrolnym, ewidencja powinna zawierać nr kolejny polecenia wyjazdu, imię i nazwisko delegowanego pracownika, miejscowość, do której delegowany pracownik ma się udać, cel wyjazdu oraz datę wystawienia,
 - polecenie wyjazdu służbowego podlega sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez kierownika jednostki lub jego zastępcę a podczas jego nieobecności sekretarza oraz formalno – rachunkowym przez głównego księgowego,
 - rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego następuje w terminie 14 dni od zakończenia podróży
 - zarządzeniu Wójta Gminy Parchowo Nr 6.2023 z dnia 17 stycznia 2023 r., w sprawie określenia zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Urzędu Gminy Parchowo (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 112.2025 z dnia 14 października 2025 r.):

- pracownicy odbywają podróże służbowe na podstawie polecenia wyjazdu służbowego podpisanego przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną, w przypadku, gdy udającym się w podróż jest Wójt Gminy delegującym jest Sekretarz Gminy
 - fakt odbycia podróży służbowej powinien być potwierdzony na druku polecenia wyjazdu służbowego przez podmiot, do którego pracownik został delegowany, a w przypadku braku takiego potwierdzenia, wykonanie zadania potwierdza przełożony delegowanego pracownika – *po zmianie od 14.10.2025* - fakt odbycia podróży służbowej powinien być potwierdzony na druku polecenia wyjazdu służbowego przez podmiot, do którego pracownik został delegowany, a w przypadku braku takiego potwierdzenia, wykonanie zadania potwierdza sam pracownik składając stosowne oświadczenie
 - na wniosek pracownika, Wójt może wyrazić zgodę na odbycie podróży służbowej samochodem własnym pracownika. Pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu według ustalonych poniżej stawek za 1 km przebiegu:
 - na samochód osobowy o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,89 zł/km,
 - na samochód osobowy o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 1,15 zł/km.
 - Zwrot kosztów podróży na podstawie prawidłowo wypełnionego i sprawdzonego druku polecenia wyjazdu służbowego dokonywany jest w terminie 7 dni od daty zatwierdzenia przez Skarbnika i Wójta lub upoważnione osoby
- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że:
- w roku 2025 wydano 200 poleceń wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników, w tym 46 dla Wójta Gminy. Ogółem w 2025 roku z tytułu wyjazdów służbowych krajowych poniesiono wydatki w kwocie: §4410 - 31.916,71,28 zł, w tym z tytułu ryczałtów kwotę 20.700,79 zł oraz §4700 – 3.673,25
 - Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych w I kwartale 2025 roku, tj. 40 delegacji (od nr 1 do 18 oraz od nr 20 nr 40, dwie delegacje posiadały nr 6) na kwotę 3.138,90 zł oraz naliczenie ryczałtów w całym 2025 roku w kwocie 20.700,79 zł.
- 3) Sprawdzeniem objęto:
- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
 - odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
 - prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
 - ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
 - terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
 - sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty,
 - prawidłowość ustalenia ekwiwalentu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych, w tym odliczenia po 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.
- 4) W 2025 roku obowiązywały dwie umowy o używanie pojazdów do celów służbowych zawarte z Wójtem Gminy Parchowo – Panią Izabelę Jagodzińską zawarte przez: Panią Annę Kbubiak – Sekretarza Gminy w dniu 1.10.2024 r., umowa aneksowana w dniu 14 kwietnia 2025 r. i rozwiązana w dniu 31.10.2025 r. oraz przez Sekretarza Gmin – Panią Alicję Kosińską w dniu 3.11.2025 r., umowa aneksowana trzy razy ostatni aneks z dnia 28.12.2025 r. (wszystkie aneksy dotyczyły zmiany pojazdów). W ww. umowach ustalono:

- zwrot kosztów za jazdy lokalne – w granicach administracyjnych Gminy w formie miesięcznego ryczału, miesięczny limit w wysokości 300 km i obowiązującej stawki za 1 km przebiegu
 - kwotę ustalonego ryczału zmniejsz się o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu lub innej nieobecności oraz podróży służbowej trwającej co najmniej 8h lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.
 - podstawą zwrotu za jazdy lokalne jest pisemne oświadczenie o używaniu pojazdów do celów służbowych
 - zwrot kosztów za jazdy zamiejscowe /podróż służbowa, dla którego podstawą zwrotu jest polecenie wyjazdu służbowego oraz ewidencja przebiegu pojazdu
- 5) W 2025 roku obowiązywało 7 umów (wraz z aneksami do tych umów) o używanie pojazdu do celów służbowych zawartych pomiędzy pracownikami, a Wójtem Gminy Parchowo dotyczących korzystania z prywatnego pojazdu do celów służbowych w jazdach lokalnych/ w granicach administracji gminy, ustalając limit w wysokościach 300 km oraz w jazdach zamiejscowych/ podróży służbowych dla którego podstawą zwrotu jest polecenie wyjazdu służbowego oraz ewidencja przebiegu pojazdu
- 6) W trakcie kontroli, ustalono, że:
- wydatki poniesione na delegacje służbowe ujmowane są na koncie rozrachunkowym, tj. na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - na wszystkich 9 umowach oraz 12 aneksach o wykorzystanie prywatnego pojazdu do celów służbowych (2 zawarte z Wójtem Gminy i 7 z pracownikami) nie było kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

W dniu 05.05.2026 r. Wójt Gminy Parchowo Pani Izabela Jagodzińska złożyła wyjaśnienie o treści cyt.: *Wyjaśnienie złożone do treści protokołu kontroli RIO w Gdańsku w sprawie kontrasygnaty na umowach oraz aneksach o wykorzystanie prywatnego pojazdu do celów służbowych wyjaśniam, że przyczyną braku kontrasygnaty Skarbnika na przedmiotowych umowach i aneksach było przyjęcie przez jednostkę błędnego założenia, że zwrot kosztów używania pojazdu prywatnego stanowi zobowiązanie wynikające bezpośrednio ze stosunku pracy. Uznano, że skoro środki na wynagrodzenia i wydatki osobowe pracowników zostały ujęte w planie finansowym i zaakceptowane przez Skarbnika na etapie uchwalania budżetu to poszczególne czynności techniczne związane z rozliczeniem pracy (w tym ryczałt samochodowy) nie wymagają odrębnej kontrasygnaty. Jednostka nie zidentyfikowała tej umowy jako odrębnej czynności cywilnoprawnej, o której mowa w art. 46 ustawy o samorządzie gminnym.*

Mimo braku podpisu, wydatki na ryczałty samochodowe były zaplanowane w budżecie jednostki i nie doszło do przekroczenia planu finansowego. Kontrasygnata to „oświadczenie wiedzy” o posiadaniu środków, a te faktycznie były zarezerwowane.

Po powzięciu informacji o uchybieniu, umowy i aneksy zostały niezwłocznie przedłożone do kontrasygnaty, co potwierdza zabezpieczenie środków.

Pracownicy kadr i księgowości zostali pouczeni o cywilnoprawnym charakterze umów UPDS i konieczności ich kontrasygnowania w przyszłości

Umowy, aneksy oraz wyjaśnienia załączono do akt kontroli pod poz. 3.5:4.

- wypłacono zawyżony ryczałt dla pracownika w miesiącu wrzesień:

Lista płac nr	Przyjęty przychód brutto	Prawidłowy przychód brutto	Różnica
72/25 za wrzesień	126,24	109,77	16,47

W trakcie trwania kontroli, w dniu 12.03.2025 pracownik uregulował zawyżony ryczałt.

- Wójt Gminy oraz pracownicy przedkładali w terminie rozliczenie kosztów podróży zgodnie z wydanym poleceniem wyjazdu służbowego
- w 3 przypadkach (del. nr 13, 26, 33) brak pieczętki daty wpływu rozliczenia kosztów podróży służbowej
- w 2 przypadkach na rozliczeniach kosztów podróży służbowej (del. nr 5, 38) użyto korektora,
- W 2 przypadkach (del. nr 29, 34) naliczono nienależną dietę w wysokości 22,50 zł:
 - del. nr 29 – pracownik oświadczył o zapewnieniu wyżywienia,
 - del. nr 34 – według wskazanych godzin podróz trwała 7h i 25 min.

W dniu 05.05.2026 r. Wójt Gminy Parchowo Pani Izabela Jagodzińska złożyła wyjaśnienia o treści cyt.: *Niniejszym informuję, że nienależnie naliczone i pobrane diety w wysokości 22,50 zł z tyt. podróży służbowej zostały zwrócone przez pracownika w dniu 16.04.2026 r. na konto bankowe Gminy Parchowo (delegacja nr 29 i nr 34).*

Wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli poz. 3.5:5

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

- 1) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego oraz z ewidencji księgowej wynika, że w roku 2025 nie było żadnego wyjazdu służbowego poza granice kraju.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

- 1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2025, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty według rodzajów” i dowody źródłowe.
- 2) Procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków określono w zarządzeniu Nr 57.2023 Wójta Gminy Parchowo z dnia 1 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Parchowo.
- 3) Kontrolą objęto 114 dowodów księgowych ze miesiąca maj 2025 roku w łącznej wysokości 2.467.118,75 zł.
W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie wydatki objęte kontrolą ujęto w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej, prawidłowo dokonano zaangażowania wydatków i ich ewidencji księgowej, po za dwoma przypadkami, w których przyjęto nieprawidłową klasyfikację budżetową tj. 90003, faktura nr:
 - 108/K2025 z dnia 05.05.2025, wartość 3.321,00 zł nr księgowy 480/52,
 - 4/01/2025 z dnia 13.05.2025 r. wartość 2.064,00 zł nr księgowy 505/15.
 Szczegółowa klasyfikacja budżetowa dla tych faktur została opisana w podrozdziale 3.5.12.4. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wyłapywanie bezdomnych zwierząt.
- 4) Zgodnie z „Rejestrem umów” prowadzonym w Urzędzie Gminy Parchowo, jednostka zawarła w 2025 roku 145 umowy, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano 19 wybranych umów z I kwartału 2025 roku, w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych.

Zestawienie umów wybranych do kontroli załączono do akt kontroli pod poz. 3.5:6.

W trakcie kontroli, ustalono, że:

- w 11 umowach (Nr: 1.2025, 3.2025; 4.2025; 6.2025; 11.2025; 19.2025; 31.2025; 20.2025; 37.2025; 32.2025; 44.2025):
 - została określona wartość realizacji umowy na łączną kwotę 241.994,70 zł, łączna wartość zaangażowanych środków 249.015,86 zł, - zaangażowanie wydatków na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* dokonywano w dniu zawarcia umowy, po za jednym przypadkiem – dla umowy nr 32.2025 zawartej w dniu 17.01.2025r. środki zostały zaangażowane w dniu 02.04.2025 r. oraz w mniejszej wartości niż wartość umowy tj. wartość umowy 25.040,00 zł. środki zaangażowane 24.040,00 zł.
 - zaangażowanie wydatków wynikających z kontrolowanych umów w których określono wartość umowną nie dotyczyło wydatków lat przyszłych, które należałoby ująć na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat,*

Nieprawidłowość dotycząca zaangażowania środków później niż w miesiącu zawarcia danej umowy została stwierdzona również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w jednostce w 2022 roku.

W dniu 02.04.2026 r. Wójt Gminy Izabela Jagodzińska złożyła wyjaśnienie o treści cyt.: *wyjaśnienie złożone do protokołu kontroli RIO w Gdańsku w sprawie zaangażowania prawnego umowy nr 32.2025 z dnia 17.01.2025 r. wyjaśniam, że opóźnienie w zaksięgowaniu zaangażowania dla wymienionej umowy wynikało z błędu pracownika merytorycznego, który nie przekazał do referatu BiF dokumentu potwierdzającego zaciągnięcie zobowiązania w terminie jego powstania (podpisany dokument został przechowany w biurku pracownika), lecz w momencie złożenia pierwszej faktury do umowy. Zdarzenie to miało charakter incydentalny, jak również zaangażowanie kwoty o 1.000,00 zł niższej niż w umowie. Jednocześnie wyjaśniam, że w dniu zawarcia umowy Gmina dysponowała wystarczającymi środkami w planie finansowym, zatem nie doszło do naruszenia dyscypliny w zakresie przekroczenia limitu wydatków. Plan na dzień podpisania umowy wynosił 26.000,00 zł, a wykonanie za 2025 r. wyniosło 21.530,00 zł.*

- w 8 umowach (Nr: 2.2025; 5.2025; 7.2025; 8.2025 33.2025; 35.2025; 36.2025; 43.2025):
 - nie określono wartości realizacji umowy, w umowach tych wskazywano płatności na podstawie cenników, cen jednostkowych za wykonaną dostawę/usługę
 - dla 7 umów wskazanych w tabeli poniżej, zaangażowanie wydatków na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* powstawało w momencie otrzymania faktury, rachunku:

Nr Umowy	Łączna wartość zaangażowanych środków	Kwota wydatkowana w 2025 r.
2.2025	14.248,32	14.248,32
5.2025	32.864,53	17.891,58
8.2025	26.738,50	26.738,50
33.2025	159.894,15	159.894,15
35.2025	108.226,76	108.226,76
36.2025	86.861,00	86.864,00

43.2025	10.748,00	10.748,00
Suma:	439.581,26	424.608,31

- dla jednej umowy Nr. 7.2025 z dnia 07.01.2025 r. zaangażowano środki w dniu 01.01.2025 r. oraz 07.01.2025 r. na podstawie roku poprzedniego, na łączną wartość 54.356,40 zł kwota wydatkowanych środków wynosiła 54.059,77 zł

W dniu 02.04.2026 r. Wójt Gminy Izabela Jagodzińska złożyła wyjaśnienia o treści cyt.: *wyjaśnienie złożone do protokołu kontroli RIO w Gdańsku w sprawie nieokreślenia wartości realizacji w 8 umowach Nr.: 2.2025; 5.2025; 7.2025; 8.2025 33.2025; 35.2025; 36.2025; 43.2025 wyjaśniam, że od 2026 roku w umowach, w których nie można określić dokładnej kwoty umowy, w celu uniknięcia podobnych wątpliwości w postępowaniach o podobnym charakterze, są wprowadzone zapisy o wartości szacunkowej/ maksymalnej z możliwością jej zwiększenia w drodze aneksu, jeżeli pozwolą na to przepisy PZP.*

Wyjaśnienia oraz umowy Nr: 2.2025; 5.2025; 7.2025; 8.2025 33.2025; 35.2025; 36.2025; 43.2025 stanowią akta robocze kontroli 3.5:7

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

W roku 2025 radni Rady Gminy Parchowo nie odbyli żadnej podróży służbowej krajowej ani zagranicznej.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

- 1) Wysokość diet przysługujących Radnym wynikała z uchwały Nr VI.39.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 15 listopada 2024 r.

Zgodnie z uchwałą ustalono:

- zryczałtowaną miesięczną dietę dla Przewodniczącego Rady Gminy w wys. 1.500 zł, dieta ulega pomniejszeniu o 20% za każdą nieobecność przewodniczącego Rady Gminy na sesji Rady Gminy
- dietę dla zastępców Przewodniczącego Rady za udział w sesji w wysokości 15% minimalnego wynagrodzenia ustalonego na podstawie art. 2 Ustawy o minimalnym wynagrodzeniu
- dietę dla Przewodniczących Komisji Rady za prowadzenie posiedzenia w wysokości 15% minimalnego wynagrodzenia ustalonego na podstawie art. 2 Ustawy o minimalnym wynagrodzeniu.
- dietę dla pozostałych radnych za udział w sesji lub posiedzeniu Komisji w wysokości 11% minimalnego wynagrodzenia ustalonego na podstawie art. 2 Ustawy o minimalnym wynagrodzeniu
- Przy zbiegu uprawnień do diet, przysługuje dieta w wyższej wysokości.

- 2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w 2025 roku w zakresie:

- ustalenia uprawnień do diety,
- ustalenia prawidłowej wysokości diety,
- sporządzenia list wypłat diet.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet dokonano na podstawie 46 list płac na kwotę ogółem 158.069,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 21 stycznia 2026 r. kontrolujące zwróciły się do Pani Izabeli Jagodzińskiej Wójta Gmin Parchowo, z prośbą o udzielenie informacji czy osoby będące radnymi Gminy w obecnej kadencji Rady są jednocześnie pracownikami samorządowymi, wskazanie tych osób i wykazanie wysokości pobranych świadczeń z tytułu wynagrodzenia w macierzystych jednostkach w 2025 r.

Pani Alicja Kosińska – sekretarz gminy z upoważnienia Wójta złożyła dwa wyjaśnienia w dniu:

- 02.02.2026 r. o treści cyt.: „W załączeniu przesyłam odpowiedź dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Bytowie oraz dyrektora Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Nakli na pismo z dnia 21.01.2026 r. dot. udzielenia pisemnej informacji w sprawie osób będących radnymi Rady Gminy Parchowo w kadencji 2024-2029, które są pracownikami samorządowymi oraz wypełnioną tabelę dot. udziału radnych w pracach Rady Gminy Parchowo w 2025 r. Jednocześnie nadmieniam, że Pani Monika Jakubek, wiceprzewodnicząca Rady Gminy Parchowo pracuje jako pomoc nauczyciela w Specjalnym Ośrodku Szkolno- Wychowawczym w Bytowie, natomiast Pani Monika Lubecka, radna Rady Gminy Parchowo oraz przewodnicząca Komisji Społecznej pracuje jako nauczycielka w Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Nakli.”
- 04.02.2026 r. o treści cyt.: „W załączniku przesyłam odpowiedź dyrektora Zespołu Szkół w Parchowie na pismo z dnia 21.01.2026 r. dot. udzielania pisemnej informacji w sprawie osób będących radnymi Rady Gminy Parchowo w kadencji 2024-2029, które są pracownikami samorządowymi oraz wypełnioną tabelę dot. udziału radnych w pracach Rady Gminy Parchowo w 2025 r. Jednocześnie nadmieniam, że Pani Małgorzata Danielak, wiceprzewodnicząca Rady Gminy Parchowo w 2025 r. pracowała jako pomoc kuchenna w Zespole Szkół w Parchowie.

Z przedstawionych Przez Panią Alicję Kosińska – sekretarza gminy wyjaśnień dyrektorów szkół wynika, iż:

- Radna Gminy Parchowo Pani Monika Jakubek w 2025 r. pozostawała w zatrudnieniu oraz wykonywała obowiązki służbowe w wyżej wymienionym zakładzie pracy. Podczas uczestnictwa w posiedzeniach Komisji oraz sesjach Rady Gminy Parchowo ewentualne nieobecności w godzinach pracy były odrabiane w godzinach popołudniowych. W związku z tym udział Radnej w posiedzeniach Komisji oraz sesjach nie skutkował niewykonaniem obowiązków pracowniczych, ani nieuzasadnionym pobieraniem wynagrodzenia.
- Radna Gminy Parchowo Pani Monika Lubecka w 2025 r. była zatrudniona w ww. zakładzie pracy. Podczas odbywania sesji oraz posiedzeń komisji dyrektor szkoły każdorazowo dostosowywał organizację pracy nauczycielki, przesuwając godziny wykonywanych obowiązków służbowych w taki sposób, aby nie kolidowały one z terminami posiedzeń organów gminy. W przypadku, gdy termin sesji lub komisji pokrywały się z zaplanowanymi godzinami pracy w świetlicy szkolnej, plan pracy świetlicy był zmieniany na inny dzień, tak aby nie dochodziło do nakładania się obowiązków zawodowych z wykonywaniem mandatu radnej. W rezultacie Pani Monika Lubecka wykonywała w każdym miesiącu 2025 roku pełny wymiar godzin

pracy, zgodnie z przydzielonym tygodniowym rozkładem zajęć, bez zmniejszania liczby godzin wynikających z umowy o pracę. Wynagrodzenie zasadnicze nie było pomniejszane z tytułu udziału w sesjach i komisjach Rady Gminy, gdyż obowiązki zawodowe były realizowane w pełnym, należnym wymiarze czasu pracy.

- Radna Gminy Parchowo Pani Małgorzata Danielak była zatrudniona w ww. zakładzie pracy w okresach: 09.01. - 30.06.2025 r. oraz 03.11.– 19.12.2025 r. Podczas uczestnictwa w Komisji oraz w Sesjach Rady Gminy Parchowo nie pobierała wynagrodzenia z zakładu pracy, przebywała na urlopie bezpłatnym.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

- 4) Wysokość diet dla sołtysów Rada Gminy Parchowo ustaliła uchwałą Nr VI.39.2024 z dnia 15 listopada 2024 r. *w sprawie określenia zasad przyznawania sołtysom diet i zwrotu kosztów podróży służbowej*. W uchwale ustalono, że wysokość diety wynosi:
 - 350 zł w sołectwach do 300 mieszkańców;
 - 400 zł w sołectwach od 301 do 500 mieszkańców;
 - 500 zł w sołectwach powyżej 500 mieszkańców.
- 5) Kontrolą objęto wypłatę diet dla sołtysów w roku 2025, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty.
- 6) W trakcie kontroli ustalono, że wypłaty diet dokonano na podstawie 12 list wypłat, na kwotę ogółem 51.000,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Parchowie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Parchowie, wprowadzony zarządzeniem Nr 109/2020 Wójta Gminy Parchowo z dnia 27 listopada 2020 r. Wspólny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych prowadzony był w oparciu o zawartą przez Wójta Gminy Parchowo umowę zawartą w dniu 25 listopada 2020 r. pomiędzy Urzędem Gminy a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej.
- 2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:
 - odpisu na ZFŚS dokonano w wysokości (zł):

L.p.	Odpis na ZFŚS	2025
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną w zł	2.723,40 453,90
2.	Podstawa ustalenia odpisu: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów + osoba niepełnosprawna (w osobach)	35,91 11.65063
3.	Odpisu należało dokonać w kwocie	103.085,51

4.	Odpisu dokonano w kwocie – podstawowej - korekta + nadpłata z roku ubiegłego (BO)	98.042,40 5.043,11 32.302,64
5.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 100 % odpisu podstawowego	98.042,40
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 0 % odpisu dodatkowego	0,00
7.	Nadpłata (korekta) w zł, zwrot w dniu 31.12.2025 r.	5.043,11

3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

- plan i wykonanie przychodów (w zł):

Lp.	Rodzaj świadczeń	2025	
		Plan	Wykonanie
1	BO	32.302,64	32.302,64
2	Planowany odpis	103.143,00	123.429,31
3	Splata pożyczek	40.000,00	44.322,00
4	Odsetki	3.300,00	2.161,89
Ogółem:		178.745,64	202.215,84

- plan i wykonanie wydatków (w zł):

Lp.	Rodzaj świadczeń	2025	
		Plan	Wykonanie
1	Dofinansowanie wypoczynku	25.200,00	24.450,00
2	Spotkanie integracyjne	0,00	0,00
3	Prowizja bankowa	50,00	50,50
4	Udzielenie pożyczki	60.000,00	52.500,00
5	Organizacja działalności kulturalnej	10.000,00	10.939,12
6	Pomoc finansową	72.000,00	72.530,00
Ogółem:		166.500,00	160.469,62

4) Sprawdzono ewidencję księgową środków ZFŚS. Ustalono, że:

- dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*.
- ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135 – *Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*.

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

Kontroli poddano rok 2025.

1) W uchwale Nr VII.53.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na 2025 rok (Dz. Urz. Woj. poz. 275 z dnia 22.01.2025 r.), określono:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w rozdziale 75618 – *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego*:




- § 0480 *Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*, w kwocie 45.000,00 zł,
 - § 0270 *Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym* w kwocie 13.592,00 zł
 - wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 57.592,00 zł,
 - wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 1.000,00zł,
- Zmian w budżecie dokonano uchwałami Rady Gminy i ostatecznie plan dochodów i wydatków w ww. zakresie przedstawiał się następująco:
- ogółem planowane dochody – § 0480 - 45.000,00 zł, § 0270 – 13.592,00 zł,
 - ogółem planowane wydatki:
w rozdziale 85154 - 75.249,02 zł,
w rozdziale 85153 – 1.000,00 zł,

Wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2025 r. przedstawiało się następująco:

- stan środków na 31.12.2024 rok – 17.657,02 zł,
- dochody wykonane w rozdziale 75618 w:
 - §0480 – 38.066,97 zł,
 - §0270 – 14.565,42 zł,
- wydatki wykonane w rozdziałach:
 - 85153 – 1.000,00 zł
 - 85154 – 52.989,76 zł.
- na dzień 31.12.2025 rok nadwyżka środków wynosiła 16.299,65 zł.

Nadwyżka w kwocie 16.299,65 zł została wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XX.144.2026 Rady Gminy Parchowo z dnia 6 maja 2026 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Parchowo na 2026 r. – zwiększenie planu wydatków w rozdziale 85154

2) Rada Gminy Parchowo uchwałą Nr VII.44.2024 z dnia 15 listopada 2024 r. przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2025 rok. Realizatorem Gminnego Programu jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie:

- ww. Program przewidywał realizację następujących zadań:
 - zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,
 - udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej a w szczególności ochrony przed przemocą domową,
 - prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w szczególności dla dzieci i młodzieży,
 - wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
 - podejmowanie interwencji w związku z naruszaniem przepisów określonych w art. 13¹ i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,
 - przeciwdziałanie narkomanii.

W Programie ustalono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

3) Skład Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2025 wynikał z zarządzeń Wójta Gminy Parchowo:

- Nr 84.2021 z dnia 24 sierpnia 2021 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zmienionego zarządzeniem Nr 97.2022 z dnia 7 czerwca 2022 r.,
- Nr 64.2023 z dnia 12 czerwca 2023 r. w sprawie odwołania członka Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
- Nr 65.2023 z dnia 12 czerwca 2023 r. w sprawie powołania członka Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Zadania i zasady pracy Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostały ustalone w Programie.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) W 2025 roku na terenie Gminy Parchowo funkcjonowało 7 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej: OSP Parchowo, OSP Nakła, OSP Sylczno, OSP Gołczewo, OSP Jamno, OSP Żukówko i OSP Chośnica.
- 2) Zadania szczegółowe i organizację jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej określają ich statuty. Jednostki działają jako stowarzyszenia i zostały wpisane do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.
- 3) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za rok 2025 (w zł):

§ klasyfikacji budżetowej	2025	
	Plan po zmianach	Wykonanie
Rozdział 75412		
300 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	47.000,00	43.783,00
4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne	10.000,00	6.264,13
4120 – Składka na fundusz pracy	830,00	0,00
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	86.400,00	86.400,00
4190 - Nagrody konkursowe	8.000,00	7.707,06
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	69.600,00	69.099,51
4220 - Fundusz operacyjny	2.600,00	2.009,24
4260 – Zakup energii	45.000,00	42.266,57
4270 – Zakup usług remontowych	6.000,00	5.980,00
4280 - Zakup usług zdrowotnych	37.200,00	35.000,00
4300 – Zakup usług pozostałych	35.700,00	34.390,00
4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2.200,00	1.705,32
4430 – Różne opłaty i składki	24.800,00	18.302,00
6230 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	4.000,00	4.000,00
Ogółem:	379.330,00	356.907,73

- 1) Wysokość i zasady wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP w 2025 roku, uregulowano w:
 - uchwale nr XLVII.423.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 27 marca 2024 r. w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników i kandydatów na strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Parchowo (Dz. U. Woj. Pom. z poz. 1651 z dnia 28.03.2024 r.)

- zarządzeniu Nr 103.2024 Wójta Gminy Parchowo z dnia 17 lipca 2024 r. w sprawie ustalania zasad wypłacania ekwiwalentu pieniężnego strażakom oraz kandydatom na strażaków Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy Parchowo.

2) Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania i ewidencji księgowej wydatków oraz wypłaty ekwiwalentu w II półroczu 2025 roku. W trakcie kontroli ustalono, że w poszczególnych paragrafach ujęto:

- 3030 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych*
 - wypłaty ekwiwalentu w II półroczu dokonane zostały na podstawie 27 list płac i dotyczyły wypłat za II, III i IV kwartał 2025 roku o łącznej wartości 29.397,00 zł,
 - listy wypłat sprawdzone zostały pod względem formalno- rachunkowym i zostały zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
 - wypłaty ekwiwalentów zostały wypłacone w prawidłowych wysokościach i zostały naliczone zgodnie z przedłożonymi Wniosekami Ochotniczych Straży Pożarnych oraz z potwierdzeniami KP PSP Bytów, po za jednym przypadkiem, w którym strażakowi zawyżono ekwiwalent o 35 zł, z przedłożonej dokumentacji wynika, iż udział w zadaniach zleconych strażaka wynosił 5h (w pełnych godzinach), a do naliczenia ekwiwalentu naliczono 10h

W dniu 12.03.2026 r. Inspektor ds. obrony cywilnej i ochrony przeciwpożarowej – Pani Magdalena Jakubek złożyła wyjaśnienie o treści cyt.: *We wniosku wypłatę ekwiwalentu za zadanie zlecone w IV kwartale 2025 dla jednostki OSP Chośnica dokonano błędu pisarskiego, co skutkowało naliczeniem niepoprawnej kwoty ekwiwalentu dla strażaka M.J. Naliczona niepoprawnie kwota 35,00 złotych została zwrócona na konto Gminy Parchowo w dniu 06.03.2026 r. Do wyjaśnień dołączam Bankowy dowód wpłaty oraz potwierdzenie wykonania operacji.*

Wyjaśnienie stanowią akta robocze kontroli nr 3.5:9

- 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne*
- 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*
 - wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych, dotyczyły umów zleceń zawieranych przez Gminę Parchowo na wykonywanie usług konserwacji sprzętu mechanicznego stanowiącego wyposażenie OSP oraz wykonywania czynności zleconych, konserwacji, opieki i nadzoru nad mieniem gminnym budynkach OSP.

Kontrolą objęto wypłatę środków w II półroczu 2025 roku, z tytułu zawartych umów.

Ustalono, że zawarto 9 umów zleceń: jedna umowa o wartości 1.000 zł brutto, 4 umowy o wartości 900,00 zł brutto, 2 umowy o wartości 700 zł brutto oraz dwie umowy o wartości 600 zł brutto (łącznie wartość 7.200,00 zł brutto miesięcznie), 8 umów zostało zawartych na okres od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r. oraz jedna umowa na okres od 01.03.2025 r. do 31.12.2025 r. Zleceniobiorcy składali miesięczne rachunki z wykonania zlecenia. Wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych, sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty list płac.

- 4190 *Nagrody konkursowe*
 - wydatki dotyczyły nagród rzeczowe i honorowe przyznawane w ramach konkursów i zawodów strażackich.
- 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*
 - wydatki dotyczyły zakupu paliwa, części i materiałów eksploatacyjnych do urządzeń i samochodów pożarniczych, artykułów budowlanych i przemysłowych na potrzeby funkcjonowania remizy strażackiej oraz pokrycie części kosztów

przedsięwzięć organizowanych przez Zarząd Oddziału Powiatowego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Bytowie.

- 4220 *Zakup środków żywności*
- 4260 *Zakup energii*
 - wydatki dotyczyły zapłaty za energię w remizach strażackich.
- 4270 *Zakup usług remontowych*
 - wydatki dotyczyły remontów urządzeń oraz samochodów pożarniczych.
- 4280 *Zakup usług zdrowotnych*
 - Wydatki dotyczyły badań okresowych strażaków
- 4300 *Zakup usług pozostałych*
 - wydatki dotyczyły przeglądów technicznych, konserwacji i serwisu urządzeń i samochodów pożarniczych, usług kominiarskich w OSP, kursów medycznych z pierwszej pomocy strażaków OSP, opłat za abonamenty oraz systemy dla OSP, usług gastronomicznych
- 4360 *opłaty z tytułów usług telefonii komórkowej*
- 4430 *Różne opłaty i składki*
 - wydatki obejmowały polisy ubezpieczeniowe NNW Członków OSP oraz samochodów pożarniczych.

Zużycie paliwa w samochodach i sprzęcie strażackim za 2025 rok, w jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej w Gminie Parchowo opisano w rozdziale IV w pkt 4.2.4. „Materiały” protokołu kontroli.

3.5.11. Fundusz Sołecki.

Kontrolą objęto rok 2025.

- 1) W dniu 27 marca 2015 roku Rada Gminy Parchowo podjęła uchwałę Nr V.27.2015 *w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki*
W uchwale Nr VII.53.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na 2025 rok (Dz. Urz. Woj. poz. 275 z dnia 22.01.2025 r.), określono plan wydatków w załączniku Nr 10 Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w 2025 roku, w kwocie ogółem 398.612,00 zł
- 2) Wójt Gminy Parchowo wydał zarządzenie dotyczące Funduszu Sołeckiego nr 99.2012 z dnia 26 września 2012 r. *w sprawie wydatków środków funduszu sołeckiego w Gminie Parchowo*,
- 3) W dniu 22.05.2025 r. przekazano do Wojewody Pomorskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2024. Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 448.139,45 zł, kwota zwrotu z tytułu wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 89.627,89 zł.
- 4) Pani Anna Kubiak – Zastępca Wójta dokonała stosownych obliczeń, z których wynika, że:
 - kwota bazowa dla Gminy, na 2025 rok wynosiła 6.955,38 zł,
 - maksymalna wysokość funduszu w poszczególnych sołectwach nie może przekroczyć kwoty 69.553,80 zł,

- ogółem fundusz sołecki ustalono w kwocie 398.611,80 zł,
 - w terminie do 31 lipca 2024 roku Wójt Gminy Parchowo przekazał, poszczególnym sołectwom informacje o wysokości środków przypadających na dane sołectwo.
- 5) W terminie do 30 września 2024 roku 11 sołectw złożyło wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, na kwotę ogółem 398.612,00 zł (Na wnioskach dla sołectw Chośnica, Jamno, Nowa Wieś, Parchowo, Soszyca, Sylczno i Żukówko brak daty wpływu wniosków do urzędu)
- 6) W terminie do 31 października 2025 roku 6 sołectw złożyło wniosek o zmianę przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w 2025 r. w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie z art. 7 ustawy o funduszu sołeckim (na wnioskach sołectw Chośnica, Gołczewo, Jamno, Nakła, Parchowo brak daty wpływu wniosków do urzędu)
- 7) Zgodnie z ewidencją księgową realizacja zadań w ramach funduszu sołeckiego, przedstawia się następująco:

Sołectwo		Środki sołeckie wg poszczególnych sołectw			
		Wg informacji przekazanej przez Gminę	Wg wniosku sołectw po zmianach	Max. wysokość funduszu wg ustawy	Wg ewidencji księgowej
nazwa	L. m.	kwota	kwota	kwota	wykonanie
1	2	3	4	5	6
Chośnica	225	29.560,00	29.650,00	29.560,00	29.560,00
Gołczewo	295	34.429,00	34.429,00	34.429,00	34.399,13
Grabowo Parchowskie	39	16.623,00	16.623,00	16.623,00	16.623,00
Jamno	356	38.672,00	38.672,00	38.672,00	38.623,67
Jeleńcz	160	25.039,00	25.039,00	25.039,00	25.039,00
Nakła	760	66.772,00	66.772,00	66.772,00	66.184,33
Nowa Wieś	132	23.092,00	23.092,00	23.092,00	23.000,00
Parchowo	1.293	69.554,00	69.554,20	69.553,80	69.054,00
Soszyca	148	24.205,00	24.205,00	24.205,00	24.165,91
Sylczno	268	32.551,00	32.551,00	32.551,00	32.551,00
Żukówko	348	38.115,00	38.115,00	38.115,00	38.050,57
X	4.024	398.612,00	398.612,00	398.611,80	397.250,61

* Różnica w wysokości 0,20 zł pomiędzy kolumnami 3,4 a 5 jest wynikiem zaokrągleń do pełnych złotych

- 8) Kontrolą objęto ogół środków wydatkowanych w ramach funduszu wszystkich sołectwach, w ramach wydatków bieżących. W trakcie kontroli ustalono, że:
- w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r., wydatki ogółem wyniosły 397.250,61 zł
 - ogół środków wydatkowano zgodnie z treścią złożonych wniosków.

3.5.12. Inne wydatki bieżące.

3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

W roku 2025 jednostka nie przekazała środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji (art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji (tekst jednolity: Dz. U. z 2024, poz. 145 ze zm.)), klasyfikowane w § 6170 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*




3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

- 1) W roku 2025 kontrolowana jednostka przekazała środki finansowe na Fundusz wsparcia Straży Pożarnej (ustawy o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 1443 ze zm.), klasyfikowane w §6170 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych* w wysokości 15.000,00 zł (plan 15.000,00 zł).
- 2) Środki w wysokości 15.000,00 zł przekazano na podstawie umowy Nr 2.2025 z dnia 15.05.2025 r., zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku reprezentowanym przez Pana st. bryg. Jacka Niewęglowskiego a Gminą Parchowo reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej Skarbnika Gminy.
- 3) W umowie wskazano przeznaczenie środków na dofinansowanie zadania pn.: „Zakup pompy”. Środki w wysokości i w terminie określonym w porozumieniu przekazano w dniu 26.05.2025 r. (WB Nr 509).
- 4) W dniu 22.10.2025 r. (data wpływu do Urzędu) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Bytowie, złożyła rozliczenie otrzymanych środków finansowych (środki wykorzystano w całości), załączając dokumentację: fakturę zakupu, protokół zdawczo – odbiorczy oraz przyjęcie środka trwałego – Pompy wysokiej wydajności do wody zanieczyszczonej.

3.5.12.3. Fundusz wsparcia Straży Granicznej

W roku 2025 jednostka nie przekazała środków finansowych na Fundusz wsparcia Straży Granicznej (art. 8a ustawy o Straży Granicznej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku poz. 1915 ze zm.), klasyfikowanych w §2300 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* i § 6170 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*.

3.5.12.4. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) Rada Gminy Parchowo uchwałą Nr X.67.2025 z dnia 15 kwietnia 2025 r. przyjęła „Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Parchowo na rok 2025” (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 1888 z dnia 12 maja 2025 r.). W Programie ustalono, że:
 - Gmina realizuje zadanie poprzez:
 - zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt;
 - opiekę nad wolno żyjącymi kotami, w tym dokarmianie;
 - odławianie bezdomnych zwierząt;
 - obowiązkową sterylizację albo kastrację zwierząt w schroniskach dla zwierząt;
 - poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt;
 - usypianie ślepych miotów;
 - wyznaczenie gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsc dla zwierząt gospodarskich;
 - zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt w tym dziko żyjącym;

- edukację mieszkańców gminy Parchowo w zakresie opieki nad zwierzętami.
- Gmina będzie ponosić koszty w zakresie:
 - Odlawiania oraz zapewnienia bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt zabiegów sterylizacji zwierząt, usypiania ślepych miotów, opieki weterynaryjnej;
 - Zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej dla zwierząt rannych oraz chorych w szczególności zdarzeń drogowych
 - Opieka nad kotami wolno żyjącymi
 - Zapewnienie miejsca dla bezdomnych zwierząt gospodarskich
- tymczasową opiekę zwierzętom gospodarskim z terenu gminy Parchowo zapewni gospodarstwo rolne przy ul. Bytowska 29, 77-124 Parchowo,
- na realizację zadań Programu planowano przeznaczyć kwotę 50.000,00 zł.

W dniu 21.01.2026 r. kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Pani Izabeli Jagodzińskiej o udzielenie informacji na temat Programu *opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności zwierząt*, mianowicie czy Gmina zawarła stosowne umowy, jeśli tak to czy w tych umowach unormowano zasady kontroli ich realizacji oraz czy Gmina przeprowadzała kontrole realizacji tych umów w 2025 roku (proszę o przedłożenie stosownej dokumentacji: uchwały, umowy, protokoły kontroli).

W dniu 03.02.2026 r. Pan Tomasz Golba – inspektor ds. rolnictwa i ochrony środowiska złożył wyjaśnienie o treści, cyt. „Na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7 ze zm.) przekazuję informacje dotyczące realizacji Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt w Gminie Parchowo w 2025 roku:

1. Umowy zawarte w ramach programu

- 1) Umowa z Panem Markiem Pyrcha – udostępnienie pomieszczeń gospodarskich dla bezdomnych zwierząt gospodarskich w celu czasowego przetrzymywania; koszty zwierząt ponosi Gmina
 - Okres obowiązywania: 01.04.2025 – 26.03.2026 r.
 - Kontrola realizacji: brak szczegółowych zapisów kontrolnych
- 2) Umowa z Gabinetem Weterynaryjnym „Futrzak” Katarzyna Dołębska – całodobowa opieka weterynaryjna, sterylizacja/ kastracja zwierząt wolnożyjących
 - Okres obowiązywania: 26.03.2025 – 26.03.2026 r.
 - Kontrola realizacji: brak szczegółowych zapisów kontrolnych
- 3) Umowa z Fundacją „Animalsi” – odlawianie, transport, schronisko, sterylizacja/ kastracja, kampania adopcyjna, ewidencja i dokumentacja zwierząt
 - Okres obowiązywania: 01.01.2025 – 31.12.2025 r.
 - Kontrola realizacji: umowa przewiduje prawo Gminy do bieżącej kontroli działań Fundacji w zakresie zgodności z ustawą o ochronie zwierząt, prowadzenie ewidencji i dokumentacji.

2. Informacja o przeprowadzonych kontrolach

Jako pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację programu w 2025 roku nie przeprowadzałem żadnych kontroli umów zawartych w ramach Programu

3. Załączniki

W załączeniu przekazuję kserokopie:

- Uchwały Rady Gminy w sprawie programu
- Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi
- Wszystkich umów związanych z realizacją Programu w 2025 roku.”

Wyjaśnienie wraz z załącznikami załączono do akt kontroli pod poz. 3.5:10.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- Wójt Gminy Pani Izabela Jagodzińska zawarła umowy opisane powyżej przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Barbary Chylewskiej.
- Ww. umowy przewidywały ustalenia dotyczące wynagrodzenia dla:
 - Fundacji „Animalsi” – w treści umowy nie określono maksymalnej łącznej wartości zobowiązania finansowego Zamawiającego. Wskazano jedynie stawki jednostkowe za realizację poszczególnych czynności oraz roczną opłatę za opieką weterynaryjną, dyspozycyjność transportu i utrzymania schroniska w wysokości 14.500,00 zł
 - Gabinet Weterynaryjny „Futrzak” – w treści umowy nie określono maksymalnej łącznej wartości zobowiązania finansowego Zamawiającego. Wynagrodzenie przysługuje wyłącznie na podstawie obowiązującego cennika za realizację poszczególnych czynności.
 - Gospodarstwo rolne – umowa przewiduje nieodpłatne udostępnienie pomieszczenia gospodarczego, a koszty związane z utrzymaniem zwierząt gospodarczych na czas ich przebywania w gospodarstwie ponosi Gmina.
- W roku 2025 nie została przeprowadzona żadna kontrola w ww. zakresie.
- Wydatków dotyczących realizacji ww. umów dokonywano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty faktur, z tytułu opieki nad zwierzętami.
- Wydatki zostały ujęte w rozdziale 90003 Oczyszczanie miast i wsi, zamiast w rozdziale 90013 Schroniska dla zwierząt oraz 90095 Pozostała działalność, w związku z czym w rozdziale 90003 wykazano wydatki niezgodne z jego przeznaczeniem, w:
 - § 4300 - *Zakup usług pozostałych*, wykonanie wydatków wynosiło 54.088,60 zł (w tym wydatki dotyczące: opłaty za utrzymanie schroniska 14.500,00 zł., opieka nad zwierzętami wolnożyjącymi 9.278,50 zł, usługa weterynaryjna 3.990,00 zł, Wyłapywanie bezpańskich psów 9.963,00 zł)
 - § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*, wykonanie wydatków wynosiło 3.935,27 zł. Wydatki dotyczyły zakupu karmy dla bezpańskich psów i kotów.

W dniu 26.06.2026 r. Pani Barbara Chylewska – Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienia o treści cyt.: *Wyjaśnienie złożone do protokołu kontroli RIO w Gdańsku dotyczące klasyfikacji budżetowej dla wydatków „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi” w rozdziale 90003 (Oczyszczanie miast i wsi) zamiast w rozdziale właściwym dla opieki nad zwierzętami wyjaśniam, że zastosowanie rozdziału 90003 wynikało z interpretacji zadania polegającego na interwencyjnym usuwaniu bezdomnych zwierząt z przestrzeni publicznej jako elementu dbania o porządek i czystość na terenie gminy (zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach). Poprzednie kontrole nie wykazały nieprawidłowości, w tym zakresie dlatego stosowano taką klasyfikację budżetową dla tych wydatków. Błąd ma charakter wyłącznie techniczno- ewidencyjny w ramach tego samego działu (Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), co nie wpłynęło na celowość wydatku ani na ogólny wynik finansowy jednostki. W 2026 roku dokonano korekty klasyfikacji budżetowej dla przedmiotowych wydatków w rozdz. 90095 (Pozostała działalność), co zapewnia pełną spójność ze szczegółową klasyfikacją dochodów i wydatków.*

Pracownicy merytoryczni zostali pouczeni o konieczności stosowania bardziej precyzyjnych rozdziałów klasyfikacji dla zadań wynikających z „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi”, aby uniknąć podobnych uchybień w kolejnych okresach sprawozdawczych.”

Wyjaśnienia stanowią akta robocze kontroli nr 3.5:11




3.5.12.5. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących).

- 1) Regulacje w zakresie zamówień publicznych Wójt Gminy Parchowo wprowadził zarządzeniem Nr 2.2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Parchowo, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 130.000,00 zł.
- 2) W dniu 21.01.2026 r. kontrolujące zwróciły się do Pani Izabeli Jagodzińskiej Wójta Gminy z prośbą o przygotowanie i przedłożenie tabeli pn.: „Zestawienie postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących w 2025 roku”.

W dniu 04.02.2026 r. przedstawiono zestawienie, z którego wynika, że w 2025 roku Gmina Parchowo przeprowadziła łącznie 31 postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących w tym:

- 22 postępowania dotyczyły dostaw i usług, dla których wartość przedmiotu zamówienia nie przekraczała 20.000 zł, zgodnie z ww. regulaminem dla tych postępowań nie było wymagane sformalizowane postępowanie
- 7 postępowań dotyczyło zamówień dla których wartość przedmiotu zamówienia wynosiła od 20.000 zł do 130.000 zł i zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy prawo zamówień publicznych były zwolnione ze stosowania przepisów. Przeprowadzone postępowania odbyły się w formie Zapytania ofertowego na podstawie ww. regulaminu.
- 1 postępowanie przeprowadzone na podstawie porozumienia, dotyczące „Zagospodarowania odpadów pochodzących z selektywnej zbiórki”, które zostało poddane kontroli i opisane w podrozdziale 3.9. **Gospodarka odpadami komunalnymi** protokołu kontroli.
- 1 postępowanie przeprowadzone na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp, dotyczące „Usługi w zakresie odbioru i transportu odpadów komunalnych objętych systemem gospodarowania na terenie Gminy Parchowo”, które zostało poddane kontroli i opisane w podrozdziale 3.9. **Gospodarka odpadami komunalnymi** protokołu kontroli.

Zestawienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.5:12.

Kontroli poddano dokumentację finansową i merytoryczną dotyczącą udzielenia zamówienia, zawarcia umowy oraz realizacji i rozliczenia umowy zadania pn.: „Dostawa kruszywa drogowego z transportem w miejsce wbudowania na terenie Gminy Parchowo”.

W trakcie kontroli ustalono, że:

DOSTAWA KRUSZYWA DROGOWEGO Z TRANSPORTEM W MIEJSCE WBUDOWANIA NA TERENIE GMINY PARCHOWO

Zamawiający:	Gmina Parchowo
Numer referencyjny postępowania:	GKPiI.VII.271.3.2025
Rodzaj zamówienia:	Usługa
Tryb przeprowadzenia postępowania:	Zapytanie ofertowe na podstawie regulaminu

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Ustalenie wartości zamówienia	szacowana wartość 64.227,64 zł	13.02.2025 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu	Zaproszenie do złożenia oferty, przekazane za pośrednictwem wiadomości email do 5 wykonawców	13.02.2025 r.
3.	Tryb postępowania	Procedura udzielania zamówienia o wartości od 50.000 zł do 130.000 zł – Zapytanie ofertowe	-
4.	Miejsce i termin składania ofert	W siedzibie zamawiającego Urząd Gminy Parchowo w sekretariacie osobiście, pocztą na adres Zamawiającego lub pocztą elektroniczną na adres gmina@parchowo.pl	24.02.2025 r. godz. 11:00
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów/ Otwarcie ofert	3	24.02.2024 r. godz. 11:15
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	„Michał” Przedsiębiorstwo Eksploatacji Kruszywa Naturalnego Michał Treder	27.02.2025 r.
10.	Cena wybranej oferty	92,10 zł/tona	
12.	Data zawartej umowy	Nr 35.2025	28.02.2025 r.
13.	Zmiany postanowień umowy	-	-
14.	Termin realizacji zamówienia	Zapytanie ofertowe, umowa	do 30.12.2025 r.
15.	Kary umowne	Określono w umowie	-
16.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał	-
17.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Przesłano w wiadomości email do wykonawców, którzy złożyli oferty	27.02.2025 r.

- w dniu 13.02.2025 roku Pan Rafał Ostrowski - inspektor ds. projektów inwestycyjnych złożył wniosek o udzielenie zamówienia. Inspektor dokonał szacowania wartości zamówienia na kwotę 64.227,64 zł netto, na podstawie cen rynkowych. Wniosek w dniu 13.02.2025 r. został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego Panią Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy Parchowo Skarbnika Gminy Panią Barbarę Chylewską.
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty złożone przez:
 - oferta Nr 1 – „Michał” Przedsiębiorstwo Eksploatacji Kruszywa Naturalnego Michał Treder – cena (brutto) 92,10 zł/tona
 - oferta Nr 2 – Michał Chmurzyński Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe – cena (brutto) 98,03 zł/tona
 - oferta Nr 3 – ROWIPOL KRUSZYWA Sp. z o.o. – cena (brutto) – 116,47 zł/ tona
- w dniu 27.02.2025 r., sporządzono Protokół z postępowania o zamówienie publiczne w którym wskazano:
 - wartość zamówienia 79.000 zł brutto
 - wykaz wykonawców, do których skierowano zapytanie ofertowe
 - wykaz wykonawców, którzy złożyli oferty
 - wskazanie najkorzystniejszej oferty
 - uzasadnienie wyboru wykonawcy

Propozycję udzielenia zamówienia na warunkach wynikających z protokołu zatwierdził Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska

- w dniu 27.02.2025 r. za pośrednictwem wiadomości email przekazano Wykonawcom, którzy złożyli oferty Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty
- w dniu 28.02.2025 r. Gmina Parchowo, reprezentowana przez Panią Izabelę Jagodzińską Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej Skarbnika Gminy, zawarła umowę Nr 35.2025 z Panem Michałem Treder prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Przedsiębiorstwo Eksploatacji Kruszywa Naturalnego „Michał” Michał Treder na

dostawę kruszywa drogowego z transportem w miejsce wbudowania na terenie gminy Parchowo:

- termin realizacji zadania – do dnia 30.12.2025 r.,
- wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości netto 74,88 zł powiększone o należny podatek Vat 23% tj. łącznie 92,10 zł za 1 tonę dostarczonego kruszywa
- obowiązek zapłaty faktury w terminie 21 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury
- w treści umowy nie określono maksymalnej łącznej wartości zobowiązania finansowego Zamawiającego.

W dniu 26.02.2026 r. Skarbnik Gminy – Pani Barbara Chylewska złożyła wyjaśnienia o treści cyt.: *wyjaśnianie złożone do protokołu kontroli RIO w Gdańsku w sprawie zabezpieczenia środków na zakup tłucznia do umowy nr 35.2025 z dnia 28.02.2025 r., informuję, że w dniu podpisania umowy w budżecie gminy były zabezpieczone środki na zakup tłucznia w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 w kwocie 90.000,00 zł oraz w dz. 630 rozdz. 63003 §6050 na modernizację ścieżki rowerowej w kwocie 20.000,00 zł.*

realizacja i rozliczenie finansowe:

- Wykonawca w 2025 roku z tytułu realizacji umowy wystawił łącznie 14 faktur o łącznej wartości 108.226,76 zł brutto
- zadanie zostało ujęte w uchwale budżetowej nr VII.53.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2025.*

Umowa Nr 35.2025 stanowi akta robocze kontroli 3.5:7

Notatka szacunkowa, protokół z przeprowadzonego postępowania, wydruk z konta kontrahenta oraz wyjaśnienia stanowią akta robocze kontroli nr 3.5:13

W dniu 24.03.2026 r. kontrolująca przekazała na adres: i.jagodzinska@parchowo.pl, b.chylewska@parchowo.pl, a.kosinska@parchowo.pl, roboczą wersję rozdziału 3.5, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 02.04.2026 r.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:14.




3.6. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2023 – 2025.

3.6.1 Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

- 1) W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w pełnej klasyfikacji budżetowej jako załącznik do budżetu „Plan Wydatków Majątkowych”.
- 2) Zasady ewidencji nakładów inwestycyjnych wynikają z polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce - z zakładowego planu kont.
- 3) Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Parchowo została przyjęta uchwałami Rady Gminy Parchowo:
 - Nr XXXVII.317.2022 z dnia 15 grudnia 2022 r., w której określono WPF na lata 2023 – 2035 wraz z prognozą kwoty na lata 2023 – 2035,
 - Nr XLV.395.2023 z dnia 15 grudnia 2023 r., w której określono WPF na lata 2024 – 2035 wraz z prognozą kwoty na lata 2024 – 2035,
 - Nr VII.52.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r., w której określono WPF na lata 2025 – 2035 wraz z prognozą kwoty na lata 2025 – 2035,

Ewidencję nakładów inwestycyjnych omówiono w punkcie 3.6.3. niniejszego protokołu.

3.6.2. Wydatki majątkowe

- 1) W okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe kształtowały się następująco (w zł):

Rok	Wydatki majątkowe w zł			
	Plan po zmianach	Wykonanie	% wskaźnik wykonania do planu	% wskaźnik wykonania do wydatków budżetowych
2023	15 260 978,97	13 709 305,67	89,83	37,39
2024	11 739 789,00	10 530 624,79	89,70	27,82
2025	27 026 218,20	24 468 719,87	90,54	45,22
Razem:			X	X

W dniu 21.01.2026 r. kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Parchowo – Pani Izabeli Jagodzińskiej z prośbą o sporządzenie wykazów zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Parchowo w latach 2023 – 2025, wg załączonego wzoru.

Ww. wykazy przedłożono kontrolującym we wskazanym w piśmie terminie.

Treść pisma i wykazy wydatków inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizacją stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:1.

Kontrolą objęto zadania inwestycyjne realizowane przez jednostkę w latach 2023-2025:

- 1) Przebudowa drogi gminnej Żukówko- Bylina wraz z infrastrukturą towarzyszącą,
- 2) Renowacja budynku świetlicy wiejskiej w Jamnie
- 3) Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz. Nr 121/2 oraz 123/3 obręb Jeleńcz.

- 2) W zakresie regulacji zamówień publicznych Wójt Gminy Parchowo wprowadził Zarządzenie:
- Nr 121.2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Parchowo, których wartość przekracza równowartość kwoty 130 000 zł netto,
 - Nr 122.2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy doraźnej komisji do przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - Nr 2.2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Parchowo, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 130.000,00 zł.
- 3) Gmina Parchowo w latach 2023-2025 zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 11 września 2019 r. PZP (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.), sporządzała terminowo Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Plany oraz aktualizacje planów zamieszczano w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.
- 4) Gmina Parchowo w latach 2023 - 2025 zgodnie z art. 82 ustawy PZP przekazywała terminowo Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych.
- 5) Kontroli poddano następujące inwestycje:

Rozdział	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość	Wykonanie
		Rozpoczęcie	Zakończenie		
60016	Przebudowa drogi gminnej Żukówko- Bylina wraz z infrastrukturą towarzyszącą,	2023	2024	2.947.999,00	2.911.374,27
92120	Renowacja budynku świetlicy wiejskiej w Jamnie	2024	2025	479.800,00	379.960,00
60017	Modernizacja grogi dojazdowej do gruntów rolnych dz. Nr 121/2 oraz 123/3 obręb Jeleńcz	2025	2025	320.000,00	268.840,12
Ogółem:				3.747.799,00	3.560.174,39

- 6) Kontroli poddano prawidłowość udzielania zamówień publicznych, w następującym zakresie:
- wyboru procedury udzielenia zamówień,
 - ustalenia wartości szacunkowej zamówień,
 - prawidłowości ogłoszenia o wszczęciu postępowania,
 - opracowania Specyfikacji Warunków Zamówienia i jej zatwierdzenia przez zamawiającego oraz przekazania zainteresowanym podmiotom,
 - udzielania wyjaśnień do SWZ i modyfikacji SWZ,
 - powołania komisji przetargowych i ustalenia regulaminów ich pracy,
 - złożenia przez osoby prowadzące postępowanie w imieniu zamawiającego oświadczeń o braku okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
 - ustalenia wysokości wadium i wniesienia go przez oferentów,
 - ważności ofert i postępowania komisji podczas otwarcia ofert i ich oceny, w tym podania przed otwarciem ofert wysokości kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania,

- dokumentacji podstawowych czynności, zatwierdzenia dokumentacji i wyboru wykonawcy przez zamawiającego,
- ogłoszenia rozstrzygnięcia procedur oraz powiadomienia wykonawców o wyborze ofert,
- zawarcia z wybranymi wykonawcami pisemnych umów w oparciu o ich oferty,
- ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wniesienia go przez wykonawcę,
- terminowego wykonania robót i ich protokolarnego odbioru,
- terminowego usuwania usterek,
- naliczania i egzekwowania kar za nieprawidłową realizację umów,
- zgodności faktur z umowami i ich zapłaty.

W wyniku kontroli ustalono:

1) Przebudowa drogi gminnej Żukówko- Bylina wraz z infrastrukturą towarzyszącą

Zamawiający: *Gmina Parchowo*

Nr postępowania: *GKPiL.X.271.18.2023*

Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*

Procedura: *krajowa*

Zamówienie z podziałem na części: *Nie*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Ustalenie wartości zamówienia:	2.218.337,98 zł/ 520.553,70 euro	17.04.2023 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	NR 2023/BZP 00180977/01 • BZP/e-zamówienia • Platforma Marketplanet • Biuletyn Informacji Publicznej Gminy Parchowo	18.04.2023 r.
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy (art. 275 pkt 1 ustawy PZP)	-
4.	Termin i sposób składania ofert	• Wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej - Platforma Marketplanet	09.05.2023 r. do godz. 9:00
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres udzielonej gwarancji	-
6.	Wadium	Zamawiający nie wymagał wadium	-
7.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	2.900.000,00 zł	09.05.2023 r.
8.	Liczba oferentów:	2	-
9.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
10.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
11.	Termin związania ofertą	do 07.06.2023 r.	-
12.	Nazwa i adres wybranego wykonawcy:	Przedsiębiorstwo Drogowo- Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o.	16.05.2023 r.
13.	Cena wybranej oferty	2.859.136,64	-
14.	Data zawartej umowy	25.05.2023 r.	
16.	Termin realizacji zamówienia	15 miesięcy od dnia podpisania umowy	
17.	Zmiany postanowień umowy	Aneks nr 1 – art. 455 ust. 2 ustawy PZP	13.08.2024 r.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG03/0680/23/0035 – 85.774,10 zł	23.05.2023 r.

19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Strona prowadzonego postępowania, Wykonawcy biorący udział w postępowaniu	16.05.2023 r.
20.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	2023/BZP 00233256/01 • BZP/e-zamówienia • Platforma Marketplanet • Biuletyn Informacji Publicznej Gminy Parchowo	25.05.2023 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	2024/BZP 00504406/01 - BZP/e-zamówienia	18.09.2024 r.

- W dniu 17.04.2023 r. Pani Justyna Wirkus – podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych sporządziła wnioski o ustalenie trybu i rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Parchowo Pana Andrzeja Dołębskiego oraz podpisane pod względem zabezpieczenia finansowego przez Skarbnika Gminy Panią Barbarę Chylewską. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 12.04.2023 r. w wysokości 2.2318.337,98 zł/ 520.553,70 euro.
- W dniu 18.04.2023 r. trzech członków komisji przetargowej (w tym Pani Justyna Wirkus – inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych) oraz Wójt Gminy Parchowo – Pan Andrzej Dołębski złożyli oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy PZP (o podstawach skazania).
- Ogłoszenie o zamówieniu oraz SWZ wraz z załącznikami zostało udostępnione w dniu 18.04.2023 r. na stronie prowadzącego postępowania tj. [Platforma Marketplanet](#) oraz w BIP Gminy Parchowo.
- W dniu 27.04.2023 r. wpłynęło zapytanie do SWZ złożone przez Wykonawcę, odpowiedź na zapytanie została opublikowana w tym samym dniu na stronie prowadzonego postępowania oraz w BIP Gminy Parchowo.
- W dniu 27.04.2023 r. Z-ca Wójta Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska złożyła oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy PZP (o podstawach skazania).
- W dniu 09.05.2023 r. Zarządzeniem Nr 48.2023 r. Wójt Gminy Parchowo – Pan Andrzej Dołębski powołał trzyosobową komisję przetargową.
- W dniu 09.05.2023 r. na stronie prowadzonego postępowania przed otwarciem ofert opublikowano kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 2.900.000,00 zł.
- W dniu 09.05.2023 r. o godzinie 09:30 Komisja dokonała otwarcia ofert, w wyznaczonym terminie wpłynęły oferty złożone przez:
 - Usługi Ogólnobudowlane Szelbruk Piotr Szela, ul. Mirachowska 66, 83-340 Sierakowice: cena 3.347.000,00 zł brutto, okres gwarancji 60 m-cy;
 - Przedsiębiorstwo Drogowo- Mostowe Dromos Sp. z o.o., ul. Gdańska 26, 83-300 Kartusy: cena 2.859.136,64 zł, okres gwarancji 60 m-cy.

Informacja z otwarcia ofert została opublikowana na stronie prowadzonego postępowania oraz w BIP.

- Wykonawcy wraz z ofertą złożyli wymagane wstępne oświadczenia dotyczące braku podstaw wykluczenia z postępowania (załącznik nr 2 do SWZ).
- W dniu 09.05.2023 r. trzech członków komisji przetargowej (w tym Pani Justyna Wirkus – inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych), Wójt Gminy Parchowo – Pan Andrzej Dołębski oraz Z-ca Wójta Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska złożyli oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy PZP (o konflikcie interesów).
- W dniu 09.05.2023 r. (terminowo) Zamawiający zgodnie z art. 81 ustawy PZP złożył do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach.

- W dniu 11.05.2023 r. zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy PZP Zamawiający wezwał najwyżej ocenionego Wykonawcę - Przedsiębiorstwo Drogowo- Mostowe Dromos Sp. z o.o., do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 19.05.2023 r. tj. nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania.
- Wykonawca w dniu 15.05.2023 r. (terminowo) przedłożył Zamawiającemu wymagane w SWZ podmiotowe środki dowodowe - oświadczenie w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – zgodnie z wzorem stanowiącym Załącznik nr 4 do SWZ.
- W dniu 16.05.2023 r. Zamawiający na stronie prowadzonego postępowania tj. Platforma Marketplanet oraz w BIP Gminy Parchowo opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty podając nazwę oraz siedziby Wykonawców, cenę, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację:
 - Usługi Ogólnobudowlane Szelbruk Piotr Szela: cena 51,25 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 91,25 pkt,
 - Przedsiębiorstwo Drogowo- Mostowe Dromos Sp. z o.o.: cena 60 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 100 pkt.
- W dniu 16.05.2023 r. zgodnie z art. 253 ust. 1 ustawy PZP Zamawiający przesłał za pośrednictwem poczty e-mail do obu Wykonawców informację z wyboru najkorzystniejszej oferty podając nazwę oraz siedziby Wykonawców, punktację przyznaną ofertom oraz uzasadnienie wyboru oferty.
- Oferta Przedsiębiorstwa Drogowo- Mostowego Dromos Sp. z o.o. została wybrana jako najkorzystniejsza spośród złożonych w postępowaniu ofert, nie podlegała odrzuceniu i uzyskała największą ilość punktów na podstawie kryteriów określonych w Specyfikacji Warunków Zamówienia, była zgodna z wymogami SWZ w zakresie wymaganych dokumentów oraz oświadczeń.
- W dniu 22.05.2023 r. Zamawiający zawiadomił o terminie i miejscu podpisania umowy tj. 25 maja 2023 r. oraz dostarczeniu przed podpisaniem umowy zgodnie z zapisami SWZ:
 - kopię polisy OC wraz z potwierdzeniem zapłaty,
 - oświadczenie o zatrudnieniu osób na podstawie umowy o pracę,
 - wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości i formie określonej w Rozdziale 20 SWZ,
 - wypełniony do akceptacji harmonogram rzeczowo – finansowy,
 - kosztorys ofertowy jako dokument pomocniczy.
- W dniu 25 maja 2023 r. Gmina Parchowo reprezentowana przez Wójta Gminy Parchowo Pana Andrzeja Dołębskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Barbary Chylewskiej zawarła umowę: Nr 272.18.2023 z Przedsiębiorstwem Drogowo- Mostowym Dromos Sp. z o.o. reprezentowanym przez Prezesa Zarządu – Pana Henryka Pietrasa, na zadanie pn.: „Przebudowa drogi gminnej Żukówko- Bylina wraz z infrastrukturą towarzyszącą”. W umowie określono m.in.:
 - wykonanie zadania w terminie – 15 miesięcy od dnia zawarcia umowy z uwzględnieniem harmonogramu robót,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 2.859.136,64 zł brutto zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym z wypłatą w następujący sposób:
 - transza pierwsza w wysokości nie mniejszej niż 2 % kwoty wynagrodzenia po zakończeniu wydzielonego etapu prac, w oparciu o fakturę częściową po realizacji elementów robót zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym,

- transza druga w wysokości nie wyższej niż 48 % kwoty wynagrodzenia po zakończeniu wydzielonego etapu prac, w oparciu o fakturę częściową po realizacji elementów robót zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- transza trzecia w wysokości pozostałej do zapłaty kwoty wynagrodzenia, po zakończeniu realizacji Inwestycji w oparciu o fakturę końcową wystawioną za wykonanie elementów robót ujętych w harmonogramie rzeczowo – finansowym zatwierdzonym przez Zamawiającego.

Wypłata wynagrodzenia będzie oparta na zasadach przyjętych zgodnie z Regulaminem Naboru wniosków o dofinansowanie Edycja III w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Uchwałą nr 84/2021 Rady Ministrów z 01 lipca 2021r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, ze zmianami.

- Płatności dokonywane będą przelewem na rachunek Wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z protokołem odbioru robót.
- Przekazanie Wykonawcy terenu budowy w terminie 5 dni roboczych od daty zawarcia umowy.
- Odbiory (częściowe, robót zanikających oraz etapu I, II i III -końcowego stanowiące podstawę wynagrodzenia).
- Roboty dodatkowe, nie objęte zamówieniem podstawowym tzn. nie przewidziane w dokumentacji przetargowej, których nie można było przewidzieć, a których wykonanie jest niezbędne do zrealizowania przedmiotu umowy. Wartość robót dodatkowych łącznie przez cały czas trwania inwestycji nie może przekroczyć 15% wynagrodzenia Wykonawcy.
- Zmiany umowy na podstawie przepisów ustawy PZP oraz klauzula waloryzacyjna.
- Ubezpieczenie oraz zatrudnienie na podstawie umowy o pracę na podstawie art. 95 ust. 1 ustawy PZP.
- Gwarancja i rękojmia oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy.
- kary umowne i odstąpienie od umowy.
- zasady określającej wykonanie robót przy pomocy podwykonawców.
- W dniu 25.05.2023 r. Wójt Gminy Parchowo – Pan Andrzej Dołębski, zatwierdził protokół postępowania w trybie podstawowym, sporządzony przez Panią Justynę Wirkus – podinspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych.

Realizacja zadania:

- Zamawiający realizował przedmiotową inwestycję na podstawie Promesy, Dofinansowania Inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych Nr Edycja3PGR/2021/3971/PolskiŁad.
- W dniu 31.05.2023 r. (terminowo) w Parchowie przy udziale Z-cy Wójta Gminy Parchowo – Pani Izabeli Jagodzińskiej oraz Pan Henryka Pietras - Wykonawcy dokonano przekazania terenu i placu budowy.
- Wykonawca przedmiotowe zadanie realizował przy udziale podwykonawców, których projekty umów były akceptowane przez Zamawiającego.
- W dniu 31.07.2023 r. zgodnie z zapisami ww. umowy Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o wyrażenie zgody na cesję wierzytelności na rzecz Banku. Gmina Parchowo wyraziła zgodę na cesję wierzytelności do kwoty wynikającej z ww. umowy na realizację przedmiotowego zadania.
- W dniu 29.08.2023 r. (terminowo) Wykonawca złożył do Urzędu Gminy Parchowo zgłoszenie do odbioru wykonania I etapu realizacji zadania. Odbiór wykonanych robót etapu I został dokonany przez Zamawiającego oraz Wykonawcę w dniu 06.09.2023 r.

- W dniu 19.09.2023 r. do Urzędu Gminy Parchowo wpłynęła od Wykonawcy faktura vat nr 5/09/2023 z dnia 07.09.2023 r. o wartości 57.182,73 zł z terminem płatności 30 dni.
- W dniu 16.11.2023 r. (terminowo) Wykonawca złożył do Urzędu Gminy Parchowo zgłoszenie do odbioru wykonania II etapu realizacji zadania. Odbiór wykonanych robót etapu II został dokonany przez Zamawiającego oraz Wykonawcę w dniu 22.11.2023 r.
- W dniu 22.11.2023 r. do Urzędu Gminy Parchowo wpłynęła od Wykonawcy faktura vat nr 16/11/2023 z dnia 22.11.2023 r. o wartości 1.288.898,80 zł z terminem płatności 30 dni.
- Sporządzony został (brak dat na dokumencie) protokół robót koniecznych oraz zamiennych, w którym wskazano konieczność wykonania prac koniecznych, nie ujętych w opracowaniu projektowym oraz wycenie Wykonawcy. Łączna wartość robót koniecznych 52.237,63 zł brutto.
- W dniu 13 sierpnia 2024 r. do umowy nr 272.18.2023 r. z dnia 25.05.2023 r. został zawarty aneks nr 1 pomiędzy Gminą Parchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Parchowo - Panią Izabelę Jagodzińską przy kontrasygnacie Barbary Chylewskiej – Skarbnika Gminy, a Przedsiębiorstwem Drogowo- Mostowym „Dromos” Sp. z o.o. reprezentowany przez Prezesa Zarządu – Panią Natalię Hinc. Aneks został zawarty na podstawie art. 455 ust 2 ustawy PZP oraz §13 ust. 1 pkt b ww. umowy ze względu na konieczność wykonania robót nieprzewidzianych, nieprzekraczających 15% wynagrodzenia podstawowego i wprowadzono następujące zmiany:
 - Wynagrodzenie za realizację przedmiotu zamówienia, zgodnie ze złożoną ofertą i kosztorysem robót nieprzewidzianych zwiększyło wartości zamówienia o 52.237,63 zł brutto (łączna wartość zamówienia po zmianie 2.911.374,27 zł., brutto, w tym należny podatek Vat 23%,)
 - Zmianie uległ harmonogram rzeczowo- finansowy.
- W dniu 23.08.2024 r. (w terminie) Wykonawca złożył do Urzędu Gminy Parchowo zgłoszenie do odbioru wykonania realizacji zadania oraz gotowości obiektu do odbioru końcowego, Odbiór wykonanych robót etapu III- końcowego oraz robót dodatkowych został dokonany przez Zamawiającego oraz Wykonawcę w dniu 06.09.2024 r.
- W dniu 13.09.2024 r. do Urzędu Gminy Parchowo wpłynęła od Wykonawcy faktura vat nr 5/09/2024 z dnia 10.09.2024 r. o wartości 1.565.292,74 zł z terminem płatności 30 dni.
- W dniu 18.09.2024 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Rozliczenie finansowe zadania:

1. Faktura VAT częściowa nr 5/09/2023 z dnia 07.09.2023 r. (data wpływu do UG: 14.09.2023 r.), na kwotę 57.182,73 zł wydatek sfinansowano ze środków własnych Gminy Parchowo w klasyfikacji 60016 § 6050. Zapłata nastąpiła w dniu 06.10.2023 r. (WB 1004),
2. Faktura VAT częściowa nr FV 16/11/2023 z dnia 22.11.2023 r. (data wpływu do UG: 22.11.2023 r.), na kwotę 1.288.898,80 zł, wydatek sfinansowano ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – 1.288.898,90 zł w klasyfikacji 60016 § 6370. Zapłata nastąpiła w dniu 20.12.2023 r. (WB 1297),
3. Faktura VAT końcowa nr 5/09/2024 z dnia 10.09.2024 r. (data wpływu do UG: 13.09.2024 r.), na kwotę 1.565.292,74 zł, wydatek sfinansowano ze środków:
 - środki własne pochodzące z budżetu Gminy Parchowo – 12.191,54 zł,
 - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – 1.553.101,20 zł.

W klasyfikacji 60016 § 6050 – 12.191,54 zł oraz 60016 § 6370 – 1.553.101,20 zł. Zapłata nastąpiła w dniu 12.09.2024 r. (WB 902) – 12.191,54 zł oraz 26.09.2024 r. (WB 950) – 1.553.101,20 zł.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, faktury opłacono w terminie, a przed dokonaniem płatności Zamawiający otrzymał dowody potwierdzające zapłatę wynagrodzenia podwykonawcom zgodnie z art. 447 ustawy PZP.

- Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30.09.2024 r. na podstawie dowodu OT nr OT/16/011/2024 – Zwiększenie wartości: droga Bylina - Żukówko o łączną kwotę 2.992.906,26 zł.
- Zgodnie z ewidencją na koncie 080 wartość zadania wyniosła 2.992.906,26 zł, gdzie poza ww. robotami budowlanymi, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także koszty, w kwocie ogółem 81.531,99 zł - nadzór inwestorski związany z realizacją inwestycji, dziennik budowy, tablica promocyjno- informacyjna, dokumentacja kosztorysowo-projektowa.
- Zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego w wyniku ww. robót oraz innych kosztów wzrosła o 2.992.906,26 zł (OT/16/011/2024 z dnia 30.09.2024 r.).
- Zgodnie z kartą środka trwałego jego łączna wartość po zwiększeniu wynosi 3.970.158,02 zł.

Zabezpieczenie finansowe na realizację zadania:

- Zadanie ujęto w uchwale Nr XXXVII.317.2022 Rady Gminy Parchowo z dnia 5 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Parchowo na lata 2023 -2035 zmienionej uchwałą Nr XL.348.2023 Rady Gminy Parchowo z dnia 24 maja 2023 w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023 - 2035 Gminy Parchowo.
Łączne nakłady finansowe określono w wysokości 2.982.000 zł, z tego:
 - limit wydatków na 2023 r. - 1.349.099,00 zł,
 - limit wydatków na 2024 r. - 1.552.900,00 zł.
- Uchwała Nr XL.347.2023 Rady Gminy Parchowo z dnia 24 maja 2023 w sprawie zmiany budżetu Gminy Parchowo na 2023 rok
 - § 6050 – 60.200,00 zł,
 - § 6370 – 1.288.899,00 zł.
- Uchwała Nr XLV.396.2023 Rady Gminy Parchowo z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2024
 - § 6050 – 48.000,00 zł,
 - § 6370 – 1.513.056,00 zł.

Na dzień podpisania umowy (25.05.2023 r.) o łącznej wartości 2.859.136,64 zł (zgodnie z harmonogramem płatne: w 2023 r. - 1.346.081,53 zł, w 2024 r. – 1.513.055,11 zł) wykonanie planu wydatków w 2023 r. dla ww. zadania w ewidencji analitycznej:

- 600-60016-6050 – wynosiło 0,00 zł (plan 60.200,00 zł),
- 600-60016-6370 - wynosiło 0,00 zł (plan 1.288.899,00 zł).

- Zarządzeniem nr 114.2024 r. z dnia 13.08.2024 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Parchowo na 2024 rok, zwiększono na ww. zadanie środki w dz. 600 rozdz. 60016 o 46.000,00 zł.




W dniu (13.08.2024 r.) podpisania Aneksu nr 1 do umowy Nr 272.18.2023 dokonano zwiększenia wartości zamówienia o 52.237,63 zł (łączna wartość zamówienia po zmianie 2.911.374,27 zł).

Rada Gminy Parchowo w § 4 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr XXXVII.317.2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Parchowo na lata 2023-2035* upoważniła Wójta Gminy Parchowo do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do tej uchwały.

2) Renowacja budynku świetlicy wiejskiej w Jamnie

Zamawiający: *Gmina Parchowo*

Nr postępowania: *GKPiI.VII.271.37.2024*

Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*

Procedura: *krajowa*

Zamówienie z podziałem na części: *Nie*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Ustalenie wartości zamówienia:	305.498,04 zł/ 65.881,27 euro	29.04.2024 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	NR 2024/BZP 00484732/01 - BZP/e-zamówienia Platforma Marketplanet - Biuletyn Informacji Publicznej Gminy Parchowo	04.09.2024 r.
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy (art. 275 pkt 1 ustawy PZP)	-
4.	Termin i sposób składania ofert	Wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej - Platforma Marketplanet	19.09.2024 r. do godz. 9:00
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres udzielonej gwarancji	-
6.	Wadium	Zamawiający nie wymagał wadium	-
7.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	458.300,00 zł	19.09.2024 r.
8.	Liczba oferentów:	5	-
9.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
10.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
11.	Termin związania ofertą	do 18.10.2024 r.	-
12.	Nazwa i adres wybranego wykonawcy:	Mitron Przedsiębiorstwo Instalacyjno- Budowlane	04.10.2024 r.
13.	Cena wybranej oferty	379.960,00	-
14.	Data zawartej umowy	18.10.2024 r.	
16.	Termin realizacji zamówienia	do 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy	
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Poręczenie nr 1248/2024/PNW Należytego wykonania umowy oraz Aneks Nr 1 do poręczenia nr 1248/2024/PNW	11.10.2024 r. 17.10.2024 r.
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Strona prowadzonego postępowania, Wykonawcy biorący udział w postępowaniu	04.10.2024 r.
20.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	2024/BZP 00589091/01 - BZP/e-zamówienia - Biuletyn Informacji Publicznej Gminy Parchowo	12.11.2024 r.

21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	2025/BZP 00607211/01 - BZP/e-zamówienia	17.12.2025 r
-----	------------------------------	---	--------------

- W dniu 04.09.2023 r. Pan Rafał Ostrowski – inspektor ds. projektów inwestycyjnych sporządził wniosek o ustalenie trybu i rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Parchowo Panią Izabelę Jagodzińską oraz podpisane pod względem zabezpieczenia finansowego przez Skarbnika Gminy Panią Barbarę Chylewską. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 29 kwietnia 2024 r. w wysokości 305.498,04 zł.
- W dniu 04.09.2024 r. trzech członków komisji przetargowej (w tym Pan Rafał Ostrowski – inspektor ds. projektów inwestycyjnych) oraz Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska złożyli oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy PZP (o podstawach skazania).
- Ogłoszenie o zamówieniu oraz SWZ wraz z załącznikami zostało udostępnione w dniu 04.09.2024 r. na stronie prowadzącego postępowania tj. [Platforma Marketplanet](#) oraz w BIP Gminy Parchowo.
- w dniu 05.09.2024 r. Zamawiający na stronie prowadzonego postępowania oraz BIP dokonał zmiany treści SWZ. Zmiana dotyczyła zapisu w załączniku nr 3 do SWZ (wzór umowy) poprzez dodanie zapisu w postaci §17 klauzula waloryzacyjna. Zmiana nie wymagała zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu oraz od wykonawców dodatkowego czasu na zapoznanie się ze zmianą treści i tym samym nie było konieczności przedłużenia termin składania ofert.
- W dniu 19.09.2024 r. Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska Zarządzeniem Nr 127.2024 r. powoła trzyosobową komisję przetargową.
- W dniu 19.09.2024 r. na stronie prowadzonego postępowania przed otwarciem ofert o godzinie 9:30 opublikowano kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 458.300,00 zł.
- w dniu 19.09.2024 r. o godzinie 09:30 Komisja dokonała otwarcia ofert, w wyznaczonym terminie wpłynęły oferty złożone przez:
 - Przedsiębiorstwo Budowlane „NORDECO” Sp. z o.o., ul. K. Tetmajera 5, 83-400 Kościerzyna – cena ofertowa 496.758,22 okres gwarancji 60 miesięcy,
 - DACH-BUD Roman Malinowski, Nieczulice 14, 77-100 Bytów – cena ofertowa 430.309,24 okres gwarancji 60 miesięcy,
 - Przedsiębiorstwo Budowlane TWOJA CHECZ Marcin Szmytko, Żuromino 21B, 83- 323 Żuromino – cena ofertowa 447.487,63 okres gwarancji 60 miesięcy,
 - Mitron Przedsiębiorstwo Instalacyjno- Budowlane Leszek Ossowski, ul. Cegielnia 3, 83-400 Kościerzyna – cena ofertowa 379.960,00 okres gwarancji 60 miesięcy,
 - Usługi Montażowo- Serwisowe Marcin Wirkus, Żukówko 36, 77-121 Żukówko – cena ofertowa 440.000,00 okres gwarancji 60 miesięcy,
 Informacja z otwarcia ofert została opublikowana na stronie prowadzonego postępowania oraz w BIP.
- Wykonawcy wraz z ofertą złożyli wymagane wstępne oświadczenia dotyczące braku podstaw wykluczenia z postępowania (załącznik nr 2 do SWZ).
- W dniu 19.09.2024 r. trzech członków komisji przetargowej (w tym Pan Rafał Ostrowski – inspektor ds. projektów inwestycyjnych) oraz Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska złożyli oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy PZP (o konflikcie interesów).
- W dniu 23.09.2024 r. (terminowo) Zamawiający zgodnie z art. 81 ustawy PZP złożył do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach.

- W dniu 01.10.2024 r. zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy PZP Zamawiający wezwał najwyższej ocenionego Wykonawcę - Mitron Przedsiębiorstwo Instalacyjno- Budowlane Leszek Ossowski, do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 07.09.2024 r. tj. nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania.
- Wykonawca w dniu 01.10.2024 r. (terminowo) przedłożył Zamawiającemu wymagane w SWZ podmiotowe środki dowodowe - oświadczenie w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu – zgodnie z wzorem stanowiącym Załącznik nr 4 do SWZ.
- W dniu 04.10.2024 r. Zamawiający na stronie prowadzonego postępowania tj. Platforma Marketplanet opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty podając nazwę oraz siedziby Wykonawców, cenę a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację:
 - Przedsiębiorstwo Budowlane „NORDECO” Sp. z o.o., ul. K. Tetmajera 5, 83-400 Kościerzyna – cena 45,89 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 85,89 pkt,
 - DACH-BUD Roman Malinowski, Nieczulice 14, 77-100 Bytów – cena 52,98 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 92,98 pkt,
 - Przedsiębiorstwo Budowlane TWOJA CHECZ Marcin Szmytko, Żuromino 21B, 83- 323 Żuromino – cena 50,95 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 90,95 pkt,
 - Mitron Przedsiębiorstwo Instalacyjno- Budowlane Leszek Ossowski, ul. Cegielnia 3, 83-400 Kościerzyna – cena 60 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 100 pkt,
 - Usługi Montażowo- Serwisowe Marcin Wirkus, Żukówko 36, 77-121 Żukówko – cena 51,81 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 91,81 pkt.
- W dniu 04.10.2024 r. zgodnie z art. 253 ust. 1 ustawy PZP zamawiający przesłał za pośrednictwem platformy Marketplanet do wszystkich Wykonawców informację z wyboru najkorzystniejszej oferty podając nazwę oraz siedziby Wykonawców, punktację przyznaną ofertom oraz uzasadnienie wyboru oferty.
- Oferta Wykonawcy Mitron Przedsiębiorstwo Instalacyjno- Budowlane Leszek Ossowski: została wybrana jako najkorzystniejsza spośród złożonych w postępowaniu ofert, nie podlegała odrzuceniu i uzyskała największą ilość punktów na podstawie kryteriów określonych w Specyfikacji Warunków Zamówienia, była zgodna z wymogami SWZ w zakresie wymaganych dokumentów oraz oświadczeń.
- Wykonawca przedłożył wymagane dokumenty przed podpisaniem umowy zgodnie z zapisami SWZ:
 - kopię polisy OC wraz z potwierdzeniem zapłaty,
 - wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości i formie określonej w rozdziale 21 SWZ,
 - wypełniony do akceptacji harmonogram rzeczowo – finansowy,
 - wykaz osób przewidzianych do realizacji zamówienia wraz z podaniem stanowisk,
 - kosztorys ofertowy jako dokument pomocniczy.
- W dniu 18 października 2024 r. Gmina Parchowo reprezentowana przez Wójta Gminy Parchowo Panią Izabelę Jagodzińską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Barbary Chylewskiej zawarła umowę: Nr 272.37.2024 z Leszkiem Ossowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Mitron Przedsiębiorstwo Instalacyjno- Budowlane Leszek Ossowski, na zadanie pn.: „Renowacja budynku świetlicy wiejskiej w Jamnie”. W umowie określono m.in.:
 - wykonanie zadania w terminie – 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy z uwzględnieniem harmonogramu robót,

- wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 379.960,00 zł brutto zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym z wypłatą w następujący sposób:
 - faktura częściowa w wysokości 2 % wynagrodzenia brutto po protokolarnym odbiorze częściowych robót objętych zamówieniem,
 - faktura końcowa (w wysokości pozostałej części wynagrodzenia brutto Wykonawcy) po zrealizowaniu całości zamówienia, płatna po protokolarnym odbiorze końcowym robót objętych przedmiotem zamówienia.

Wypłata wynagrodzenia będzie oparta na zasadach przyjętych zgodnie z Regulaminem Naboru wniosków o dofinansowanie Edycja II w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz Uchwałą nr 84/2021 Rady Ministrów z 01 lipca 2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, ze zmianami.

- Płatności dokonywane będą przelewem na rachunek Wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury,
- przekazanie Wykonawcy terenu budowy w terminie 5 dni roboczych od daty zawarcia umowy,
- odbiory (częściowe, robót zanikających oraz etapów zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiące podstawę wynagrodzenia),
- zmiany umowy na podstawie przepisów ustawy PZP oraz klauzula waloryzacyjna,
- ubezpieczenie oraz zatrudnienie na podstawie umowy o pracę na podstawie art. 95 ust. 1 ustawy PZP,
- gwarancja i rękojmia oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy,
- kary umowne i odstąpienie od umowy,
- Zasady określające wykonanie robót przy pomocy podwykonawców.
- W dniu 12.11.2024 r. Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska, zatwierdziła protokół postępowania w trybie podstawowym, sporządzony przez Pana Rafała Ostrowskiego – inspektora ds. projektów inwestycyjnych.

Realizacja zadania:

- Zamawiający realizował przedmiotową inwestycję na podstawie Promesy, Dofinansowania Inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Odbudowy Zabytków Nr Edycja2RPOZ/2023/7935/PolskiŁad.
- W dniu 21.10.2024 r. (terminowo) w Parchowie przy udziale Pana Zbigniewa Wałdowskiego – kierownika Referatu GKPiI oraz Pan Leszka Ossowskiego - Wykonawcy dokonano przekazania terenu i placu budowy.
- W dniu 19.12.2023 r. (terminowo) Wykonawca złożył do Urzędu Gminy Parchowo zgłoszenie do odbioru wykonania I etapu realizacji zadania. Odbiór wykonanych robót etapu I został dokonany przez Zamawiającego oraz Wykonawcę w dniu 20.12.2024 r.
- W dniu 20.12.2023 r. do Urzędu Gminy Parchowo wpłynęła od Wykonawcy faktura vat nr FV/2/2024 z dnia 20.12.2024 r. o wartości 7.599,20 zł z terminem płatności 30 dni.
- W dniu 18.10.2025 r. (terminowo) Wykonawca zgłosił do Urzędu Gminy Parchowo zakończenie prac związanych z realizacją zadania. Odbiór wykonanych robót końcowego etapu zostały dokonany przez Zamawiającego oraz Wykonawcę w dniu 31.10.2025 r., podczas odbioru stwierdzono uchybienia i wady nadające się do usunięcia w terminie do 12.11.2025 r. Ponowny końcowy odbiór dokonano w dniu 17.11.2025 r., podczas którego dokonano odbioru końcowego bez uwag.
- W dniu 17.12.2025 r. do Urzędu Gminy Parchowo wpłynęła od Wykonawcy faktura vat nr FV/2/12/2025 z dnia 17.12.2025 r. o wartości 372.360,80 zł.

- W dniu 17.12.2025 r. (terminowo) Zamawiający zamieścił ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Rozliczenie finansowe zadania:

1. Fa VAT częściowa nr FV/2/2024/12 z dnia 20.12.2024 r. (data wpływu do UG: 20.12.2024 r.), na kwotę 7.599,20 zł, wydatek sfinansowano ze środków własnych Gminy Parchowo w klasyfikacji 92120 § 6050. Zapłata nastąpiła w dniu 27.12.2024 r. (WB 1304),
2. Faktura VAT końcowa nr FV/2/12/2025 z dnia 17.12.2025 r. (data wpływu do UG: 17.12.2025 r.), na kwotę 372.360,80 zł wydatek sfinansowano ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Odbudowy Zabytków – 372.360,80 zł w klasyfikacji 92120 § 6580. Zapłata nastąpiła w dniu 30.12.2025 r. (WB 1383).

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury opłacono w terminie.

- Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2025 r. na podstawie dowodu OT nr OT/90/011/2025 – Zwiększenie wartości: Renowacja budynku świetlicy wiejskiej w Jamnie na łączną kwotę 397.971,50 zł.
- Zgodnie z ewidencją na koncie 080 wartość zadania wyniosła 397.971,50 zł, gdzie poza ww. robotami budowlanymi, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także koszty, w kwocie ogółem 18.011,50 zł – nadzór inwestorski związany z realizacją inwestycji, dziennik budowy, tablica promocyjno- informacyjna, dokumentacja kosztorysowo- projektowa.
- Zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego w wyniku ww. robót oraz innych kosztów wzrosła o 397.971,50 zł., (OT/90/011/2025 z dnia 31.12.2025 r.).
- Zgodnie z kartą środka trwałego jego łączna wartość po zwiększeniu wynosi 533.251,95 zł.

Zabezpieczenie finansowe na realizację zadania:

- Zadanie ujęto w uchwale XL.395.2023 Rady Gminy Parchowo z dnia 15 grudnia 2023 w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Parchowo na lata 2024-2035*
Łączne nakłady finansowe określono w wysokości 479.800 zł, z tego:
 - limit wydatków na 2024 r. - 50.000,00 zł,
 - limit wydatków na 2024 r. - 429.800,00 zł.
- Uchwała Nr XL.396.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2024* - § 6050 – 50.000,00 zł
- Uchwała Nr VII.53.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2025* - § 6580 – 392.361,00 zł

Na dzień podpisania umowy (18.10.2024 r.) o łącznej wartości 379.960,00 zł (zgodnie z harmonogramem płatne: w 2024 r. – 7.599,20 zł, w 2025 r. – 372.360,80 zł) wykonanie planu wydatków w 2024 r. dla ww. zadania w ewidencji analitycznej 921– 92120 - 6050 – wynosiło 8.500,00 zł (plan 50.000,00 zł)

Rada Gminy Parchowo w § 4 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr XL.395.2023 Rady Gminy Parchowo z dnia 15 grudnia 2023 w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Parchowo na lata 2024-2035* upoważniła Wójta Gminy Parchowo do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do tej uchwały.

3) Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych, dz. Nr 121/2 oraz 123/3 obręb Jeleńcz

Zamawiający: *Gmina Parchowo*

Nr postępowania: *GKPiL.X.271.24.2025*

Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*

Procedura: *krajowa*

Zamówienie z podziałem na części: *Nie*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Ustalenie wartości zamówienia:	243.902,44 zł/ 52.598,05 euro	08.08.2025 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	NR 2025/BZP 00367490/01 - BZP/e-zamówienia Platforma Marketplanet - Biuletyn Informacji Publicznej Gminy Parchowo	08.08.2025 r.
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy (art. 275 pkt 1 ustawy PZP)	-
4.	Termin i sposób składania ofert	Wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej - Platforma Marketplanet	28.08.2025 r. do godz. 9:00
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres udzielonej gwarancji	-
6.	Wadium	Zamawiający nie wymagał wadium	-
7.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	300.000,00	28.08.2025 r.
8.	Liczba oferentów:	13	-
9.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
10.	Liczba ofert odrzuconych	1	12.09.2025 r.
11.	Termin związania ofertą	do 26.09.2025 r.	-
12.	Nazwa i adres wybranego wykonawcy:	DUO Sp. Z o.o. SP. K., ul. Rzemieślnicza 1, 83-322 Stężycza	12.09.2025 r.
13.	Cena wybranej oferty	268.840,12	-
14.	Data zawartej umowy	19.09.2025 r.	
16.	Termin realizacji zamówienia	1 miesiąc od dnia podpisania umowy	
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad Nr 913600135684 – 13.442,01 zł	17.09.2025 r.
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Strona prowadzonego postępowania, Wykonawcy biorący udział w postępowaniu	12.09.2025 r.
20.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	2025/BZP 00431845/01 - BZP/e-zamówienia	19.09.2025 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	2025/BZP 00505696/01 - BZP/e-zamówienia	30.10.2025 r.

- W dniu 08.08.2025 r. Pani Justyna Wirkus – inspektor ds. inwestycji zamówień publicznych sporządziła wniosek o ustalenie trybu i rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Parchowo Panią Izabelę Jagodzińską oraz podpisane pod względem zabezpieczenia finansowego przez Panią Aleksandrę Krefft – podinspektora ds. księgowości budżetowej. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 27 lipca 2027 r. w wysokości 243.902,44 zł.

- W dniu 08.08.2025 r. trzech członków komisji przetargowej (w tym Pani Justyna Wirkus – inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych) oraz Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska złożyli oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy PZP (o podstawach skazania).
- Ogłoszenie o zamówieniu oraz SWZ wraz z załącznikami zostało udostępnione w dniu 08.08.2025 r. na stronie prowadzącego postępowania tj. [Platforma Marketplanet](#) oraz w BIP Gminy Parchowo.
- W dniu 28.08.2025 r. Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska Zarządzeniem Nr 96.2025 r. powoła trzyosobową komisję przetargową.
- W dniu 28.08.2025 r. na stronie prowadzonego postępowania przed otwarciem ofert o godzinie 9:06 opublikowano kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 300.000,00 zł.
- w dniu 28.08.2025 r. o godzinie 09:30 Komisja dokonała otwarcia ofert, w wyznaczonym terminie wpłynęły oferty złożone przez:
 - Usługi Transportowe, Roboty Ziemne i Drogowe Piotr Zielonka, Grzmiąca 13, 77-100 Bytów - cena ofertowa 348.931,57 zł, okres gwarancji - 60 miesięcy,
 - „LEMAR” Leszek Bigus, ul. Płotowska 2, 77-132 Niezabyszewo - cena ofertowa 360.777,38 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
 - Usługi Transportowe i Ziemne Henryk Reclaf, Mądrzechowo ul. Kościerska 11, 77-100 Bytów - cena ofertowa 313 851,92 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
 - DUO Sp. Z o.o. SP. K., ul. Rzemieślnicza 1, 83-322 Stężyca - cena ofertowa 268.840,12 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
 - Chmurzyński Sychta Spółka z ograniczoną odpowiedzialności Spółka komandytowa, ul. Przylesie 1, 83-322 Stężyca - cena ofertowa 211.805,08 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
 - AutoCity Pawłowski Łukasz, Kaliska 149, 78-425 Biały Bór - cena ofertowa 450.000,00 zł, okres gwarancji 48 miesięcy,
 - Przedsiębiorstwo Usług Budowlano – Drogowych „JASZUL” Andrzej Jaszul, ul. Chocimierza 8, 77-133 Tuchomie - cena ofertowa 308.792,64 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Radosław Lica, ul. Ks. B. Szuty 16, 83-324 Brodnica Górna - cena ofertowa 358.231,12 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
 - PSD Brzeziński Sp. z o.o., Sznurki, ul. Kaszubska 10, 83-324 Brodnica Górna - cena ofertowa 299.989,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Fastrat Maciej Szulc, ul. Konarzyńska 41, 83-430 Stara Kiszewa - cena ofertowa 305.532,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
 - Publiczny Transport Zarobkowy Marek Chwarszczyński, ul. Krótka 6a, 83-424 Lipusz - cena ofertowa 299.401,09 zł, okres udzielonej gwarancji 60 miesięcy
 - „HINC” Arkadiusz Hinc, Żuromino 115, 83-323 Kamienica Szlachecka - cena ofertowa 302.949,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
 - Zakład Usługowy Bielawa Zbigniew Bielawa, ul. Ogrodowa 17, 77-124 Parchowo - cena ofertowa 279.200,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy.

Informacja z otwarcia ofert została opublikowana na stronie prowadzonego postępowania oraz w BIP.

- Wykonawcy wraz z ofertą złożyli wymagane wstępne oświadczenia dotyczące braku podstaw wykluczenia z postępowania (załącznik nr 2 do SWZ).
- W dniu 28.08.2025 r. trzech członków komisji przetargowej (w tym Pani Justyna Wirkus – inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych) oraz Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska złożyli oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy PZP (o konflikcie interesów).

- W dniu 28.08.2025 r. (terminowo) Zamawiający zgodnie z art. 81 ustawy PZP złożył do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach.
- W dniu 31.08.2025 r. jeden z Wykonawców zwrócił się do Zamawiającego o udostępnienie ofert biorących udział w postępowaniu. Oferty zostały udostępnione Wykonawcy w dniu 01.09.2025 r.
- W dniu 02.09.2025 r. Zamawiający na podstawie art. 224 ust. 2 pkt ustawy PZP wezwał Wykonawcę - Chmurzyński Sychta Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa do wyjaśnienia rażąco niskiej ceny w terminie do 09.09.2025 r.
- Wykonawca w odpowiedzi na ww. wezwanie nie wyjaśnił rażąco niskiej ceny i wskazał, że nie będzie w stanie zrealizować zamówienia w oferowanej cenie, oferta została odrzucona na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 8 w związku z art. 224 ust. 6 ustawy PZP.
- Zamawiający w dniu 09.09.2025 r. zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy PZP Zamawiający wezwał najwyżej ocenionego i niepodlegającego odrzuceniu Wykonawcę – DUO Sp. z o.o. Sp. K., do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 16.09.2025 r. tj. nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania.
- Wykonawca w dniu 11.09.2024 r. (terminowo) przedłożył Zamawiającemu wymagane w SWZ podmiotowe środki dowodowe - oświadczenie w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – zgodnie z wzorem stanowiącym Załącznik nr 4 do SWZ.
- W dniu 04.10.2024 r. Zamawiający na stronie prowadzonego postępowania tj. Platforma Marketplanet oraz BIP Parchowo opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty podając nazwę oraz siedziby Wykonawców, cenę a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację:
 - Usługi Transportowe, Roboty Ziemne i Drogowe Piotr Zielonka, Grzmiąca 13, 77-100 Bytów - cena 46,23 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 86,23 pkt,
 - „LEMAR” Leszek Bigus, ul. Płotowska 2, 77-132 Niezabyszewo - cena 44, 71 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 84,71 pkt,
 - Usługi Transportowe i Ziemne Henryk Reclaf, Mądrzechowo ul. Kościarska 11, 77-100 Bytów - cena 51,39 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 91,39 pkt,
 - DUO Sp. Z o.o. SP. K., ul. Rzemieślnicza 1, 83-322 Stężyca - cena 60 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 100 pkt,
 - Chmurzyński Sychta Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, ul. Przylesie 1, 83-322 Stężyca – oferta odrzucona nie podlega ocenie,
 - AutoCity Pawłowski Łukasz, Kaliska 149, 78-425 Biały Bór - cena 35,85 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 67,85 pkt,
 - Przedsiębiorstwo Usług Budowlano – Drogowych „JASZUL” Andrzej Jaszul, ul. Chocimierza 8, 77-133 Tuchomie - cena 52,24 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 92,24 pkt,
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Radosław Lica, ul. Ks. B. Szuty 16, 83-324 Brodnica Górna - cena 45,03 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 85,03 pkt,
 - PSD Brzeziński Sp. z o.o., Sznurki, ul. Kaszubska 10, 83-324 Brodnica Górna - cena 53,77 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 93,77 pkt,
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Fastrat Maciej Szulc, ul. Konarzyńska 41, 83- 430 Stara Kiszewa - cena 52,79 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 92,79 pkt,
 - Publiczny Transport Zarobkowy Marek Chwarszczyński, ul. Krótka 6a, 83-424 Lipusz - cena 53,88 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 93,88 pkt,
 - „HINC” Arkadiusz Hinc, Żuromino 115, 83-323 Kamienica Szlachecka - cena 53,24 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 93,24 pkt,

- Zakład Usługowy Bielawa Zbigniew Bielawa, ul. Ogrodowa 17, 77-124 Parchowo - cena 57,77 pkt, okres gwarancji 40 pkt, łącznie 97,77 pkt.
- W dniu 04.10.2024 r. zgodnie z art. 253 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP zamawiający przesłał za pośrednictwem platformy Marketplanet do wszystkich Wykonawców informację z wyboru najkorzystniejszej oferty podając nazwę oraz siedziby Wykonawców, punktację przyznaną ofertom wraz z uzasadnieniem wyboru oferty oraz informację o odrzuceniu oferty wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym.
- Oferta Wykonawcy DUO Sp. Z o.o. SP. K., ul. Rzemieślnicza 1, 83-322 Stężyca została wybrana jako najkorzystniejsza spośród złożonych w postępowaniu ofert, nie podlegała odrzuceniu i uzyskała największą ilość punktów na podstawie kryteriów określonych w Specyfikacji Warunków Zamówienia, była zgodna z wymogami SWZ w zakresie wymaganych dokumentów oraz oświadczeń.
- Wykonawca przedłożył wymagane dokumenty przed podpisaniem umowy zgodnie z zapisami SWZ:
 - kopię polisy OC wraz z potwierdzeniem zapłaty,
 - wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości i formie określonej w Rozdziale 21 SWZ,
 - wykaz osób przewidzianych do realizacji zamówienia wraz z podaniem stanowisk,
 - kosztorys ofertowy jako dokument pomocniczy.
- W dniu 19 września 2025 r. Gmina Parchowo reprezentowana przez Wójta Gminy Parchowo Panią Izabelę Jagodzińską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Barbary Chylewskiej zawarła umowę: Nr 272.24.2025 z Firmą DUO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa reprezentowaną przez pełnomocnika Pana Cezarego Kotłowskiego, na zadanie pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz. Nr 121/2 oraz 123/3 obręb Jeleńcz”. W umowie określono m.in.:
 - wykonanie zadania w terminie – 1 miesiąc od dnia zawarcia umowy,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 268.840,12 zł brutto,
 - płatności dokonywane będą przelewem na rachunek Wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury,
 - przekazanie Wykonawcy terenu budowy w terminie ustalonym przez strony umowy
 - odbiory robót zanikających oraz końcowy stanowiący podstawę wynagrodzenia,
 - roboty dodatkowe, nie objęte zamówieniem podstawowym tzn. nie przewidziane w dokumentacji przetargowej, których nie można było przewidzieć, a których wykonanie jest niezbędne do zrealizowania przedmiotu umowy. Wartość robót dodatkowych łącznie przez cały czas trwania inwestycji nie może przekroczyć 15% wynagrodzenia Wykonawcy,
 - zmiany umowy na podstawie przepisów ustawy PZP oraz klauzula waloryzacyjna
 - ubezpieczenie oraz zatrudnienie na podstawie umowy o pracę na podstawie art. 95 ust. 1 ustawy PZP,
 - gwarancja i rękojmia oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy,
 - kary umowne i odstąpienie od umowy,
 - zasady określającej wykonanie robót przy pomocy podwykonawców.
- W dniu 19.09.2025 r. Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska, zatwierdziła protokół postępowania w trybie podstawowym, sporządzony przez Panią Justynę Wirkus – inspektor ds. inwestycji zamówień publicznych.

Realizacja zadania:

- w dniu 29.09.2025 r. w Parchowie przy udziale przedstawiciela ze strony Zamawiającego Pana Marka Kreczmera oraz Przedstawiciela Wykonawcy Pana Ryszarda Kucyka dokonano przekazania terenu i placu budowy,
- w dniu 17.10.2025 r. (terminowo) Wykonawca zgłosił do Urzędu Gminy Parchowo zakończenie prac związanych z realizacją zadania. Odbiór wykonanych robót końcowego etapu zostały dokonany przez Zamawiającego oraz Wykonawcę w dniu 30.10.2025 r.,
- w dniu 30.10.2025 r. do Urzędu Gminy Parchowo wpłynęła od Wykonawcy faktura vat nr 723/SP/2025 z dnia 30.10.2025 r. o wartości 268.840,12 zł z terminem płatności 30 dni,
- w dniu 30.10.2025 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Rozliczenie finansowe zadania:

- Fa VAT nr 723/SP/2025 z dnia 30.10.2025 r. (data wpływu do UG: 20.12.2024 r.), na kwotę 268.840,12 zł, wydatek sfinansowano ze środków własnych Gminy Parchowo oraz dotacji celowej z dochodów z budżetu województwa pomorskiego w klasyfikacji 60017 § 6050. Zapłata nastąpiła w dniu 13.11.2025 r. (WB 1191).

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a fakturę opłacono w terminie.

- Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.10.2025 r. na podstawie dowodu OT nr OT/35/011/2025 – Droga dojazdowa do gruntów rolnych dz. Nr 121/2 oraz 123/3 obręb Jeleńcz na łączną kwotę 269.941,52 zł.
- Zgodnie z ewidencją na koncie 080 wartość zadania wyniosła 274.841,52 zł, gdzie poza ww. robotami budowlanymi, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także koszty, w kwocie ogółem 6.001,40 zł – nadzór inwestorski związany z realizacją inwestycji, dziennik budowy, tablica promocyjno- informacyjna.
- Zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego w wyniku ww. robót oraz innych kosztów wzrosła o:
 - 269.941,52 zł (OT/35/011/2025 z dnia 31.10.2025 r.),
 - 4.900,00 zł (OT/42/011/2025 z dnia 30.11.2025 r.).

Zabezpieczenie finansowe na realizację zadania:

- Uchwała Nr VII.53.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 18 grudnia 2024 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2025 - § 6050 – 160.000,00 zł.
- Zarządzenie Nr 82.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 28 lipca 2025 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Parchowo na 2025 rok - § 6050 – 320.000 zł.

Na dzień podpisania umowy (19.09.2025 r.) o łącznej wartości 268.840,12 zł wykonanie planu wydatków dla ww. zadania w ewidencji analitycznej 600-60017-6050 – wynosiło 0,00 zł (plan 320.000,00 zł).

W dniu 16.04.2026 r. Pani Justyna Wirkus – Inspektor ds. zamówień publicznych złożyła wyjaśnienie o treści cyt.: *Członkowie komisji przetargowej w praktyce zawsze biorą czynny udział w przygotowaniu przedmiotu zamówienia, ponieważ to właśnie ich wiedza merytoryczna i doświadczenie pozwalają prawidłowo określić potrzeby zamawiającego, opis przedmiotu zamówienia oraz dobrać odpowiednie kryteria oceny ofert. Ich zaangażowanie zwykle rozpoczyna się jeszcze przed formalnym wszczęciem postępowania, dlatego też w tym momencie składają oni oświadczenie dot. braku karalności, o którym mowa w art. 56 ust. 3 ustawy PZP.*

Jednocześnie należy podkreślić, że moment formalnego powołania komisji przetargowej, dokonywany zarządzeniem Wójta, ma charakter wyłącznie organizacyjny i techniczny (fizyczny). Oznacza on usankcjonowanie składu komisji na potrzeby prowadzenia konkretnego postępowania, lecz nie wyznacza faktycznego początku zaangażowania jej członków w przygotowanie zamówienia.

Warto również zaznaczyć, że zgodnie z obowiązującymi przepisami nie istnieje obowiązek powołania komisji przetargowej w postępowaniach o wartości poniżej progów unijnych. Decyzja o jej powołaniu w takich przypadkach pozostaje w gestii Zamawiającego i ma charakter fakultatywny.

Wyjaśnienia stanowią akta robocze kontroli poz. 3.6:2.

3.6.3. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych

- 1) W oparciu o ewidencję księgową na kontach 080 i 011 oraz dowody OT przyjęcia wartości środków trwałych, ustalono rozliczenie poniesionych nakładów inwestycyjnych (w zł):

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zak. inwestycji	Przyjęcie wartości środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
Przebudowa drogi gminnej Żukówko- Bylina wraz z infrastrukturą towarzyszącą,	-roboty budowlane	2.911.374,27 zł	06.09.2024 r.	OT/16/011/2024	30.09.2024 r.	2.992.906,26 zł
	-inne koszty	81.531,99 zł				
	Razem:	2.992.906,26 zł	x	x	x	2.992.906,26 zł
Renowacja budynku świetlicy wiejskiej w Jamnie	-roboty budowlane	379.960,00 zł	17.11.2025 r.	OT/90/011/2025	31.12.2024 r.	397.971,50 zł
	-inne koszty	18.011,50 zł				
	Razem:	397.971,50 zł	x	x	X	397.971,50 zł
Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz. Nr 121/2 oraz 123/3 obręb Jeleńcz	-roboty budowlane	268.840,12 zł	30.10.2025 r.	OT/35/011/2025	31.10.2025 r.	269.941,52 zł
	-inne koszty	6.001,40 zł		OT/42/011/2025	30.11.2025 r.	4.900,00 zł
	Razem:	274.841,52 zł	x	x	x	274.841,52 zł
OGÓŁEM:		3.665.719,28 zł	X	X	X	3.665.719,28 zł

Ustalono, że:

- inwestycja objęta kontrolą *Renowacja budynku świetlicy wiejskiej w Jamnie* - została ujęta w ewidencji środków trwałych na koncie 011, z opóźnieniem wynoszącym 1 miesiąc (odbiór końcowy 17.11.2025 r., zwiększenie środka trwałego OT - 31.12.2025 r.),
- koszty poniesione na inwestycję objętą kontrolą *Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz. Nr 121/2 oraz 123/3 obręb Jeleńcz* dotyczące nadzoru inwestorskiego - zostały ujęte w ewidencji środków trwałych na koncie 011 z opóźnieniem wynoszącym 1 miesiąc (odbiór końcowy 30.10.2025 r., zwiększenie środka trwałego OT - 30.11.2025 r.),

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

- 1) W oparciu o ewidencję księgową na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” za lata 2023 - 2025, ustalono, że jednostka nie poniosła wydatków związanych z zakupem i objęciem akcji, udziałów oraz wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego.
- 2) Na koniec roku 2025 wartość finansowego majątku trwałego jednostki wynosiła 183.900,00 zł i dotyczyła udziałów w Zakładzie Zagospodarowania Odpadów Sp. z o.o. w Sierźnie.

W dniu 17.04.2026 r. kontrolująca przekazała na adresy: i.jagodzinska@parchowo.pl, b.chylewska@parchowo.pl, a.kosinska@parchowo.pl,, roboczą wersję rozdziału 3.6., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 27.04.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.6:3.



3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

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

- 1) W 2025 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w okresach miesięcznych, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2025 zawarty był w załączniku Nr 6 do uchwały Nr VII.53.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 18 grudnia 2024 r., w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2025, zamykał się kwotą 2.550.467,00 zł po stronie dochodów i wydatków.
Plan wydatków został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
- 3) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Rady Gminy Parchowo oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Parchowo i ostatecznie wynosił w § 2010 – 4.229.189,12 zł i § 2060 – 65.857,00 zł.
- 4) Przyznane w 2025 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w § 2010 i § 2060 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- 5) Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach (w zł):

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
§ 2010						
01095	Pozostała działalność (dział Rolnictwo i łowiectwo)	599.155,12	599.155,12	599.155,12	0,00	0
60004	Lokalny transport zbiorowy	14.400,00	14.400,00	14.400,00	0,00	0
75011	Urzędy wojewódzkie	61.317,00	61.277,79	61.277,79	39,21	0
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.600,00	1.600,00	1.600,00	0,00	0
75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	82.145,00	81.768,90	81.768,90	376,10	0
75295	Pozostała działalność (dział Obrona narodowa)	57.958,00	57.958,00	57.958,00	0,00	0
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	48.106,00	46.167,35	46.167,35	1.938,65	0
85195	Pozostała działalność (dział Ochrona zdrowia)	40,00	40,00	40,00	0,00	0
85295	Pozostała działalność (dział Pomoc społeczna)	5.296,00	5.295,15	5.295,15	0,85	0
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na	3.327.372,00	3.317.597,97	3.317.597,97	9.774,03	0

	ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
85503	Karta Dużej Rodziny	400,00	309,00	309,00	91,00	0
85513	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	31.400,00	31.400,00	31.400,00	0,00	0
§ 2060						
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	65.857,00	65.856,41	65.856,41	0,59	0
Ogółem:		4.295.046,12	4.282.825,69	4.282.825,69	12.220,43	0

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz uchwał Rady Gminy Parchowo oraz zarządzeń Wójta Gminy Parchowo w sprawie zmian budżetu gminy.

Zwrotu niewykorzystanych dotacji w poszczególnych rozdziałach dokonano:

Dział/Rozdział/Paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750/75011/2010	39,21	27.01.2026 r. (Wb Nr 45)
751/75107/2010	376,10	18.09.2025 r. (Wb Nr 550)
801/80153/2010	1.938,65	23.12.2025 r. (Wb Nr 778)
852/85295/2010	0,85	30.12.2025 r. (Wb Nr 787)
855/85502/2010	9.774,03	30-31.12.2025 r. (Wb Nr 787 i 796)
855/85503/2010	91,00	30.12.2025 r. (Wb Nr 787)
855/85502/2060	0,59	30.12.2025 r. (Wb Nr 787)
Razem:	12.220,43	X

6) Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji w następującym zakresie:

Rozdział 01095 – Pozostała działalność - zwrot podatku akcyzowego – dotacja ogółem w kwocie 599.155,12 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Parchowo ustalono, że:
 - dotacja w wysokości 599.155,12 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dwóch transzach w dniach:
 - a) 23.04.2025 r. (Wb Nr 220 – 387.654,96 zł),
 - b) 28.10.2025 r. (Wb Nr 643 – 211.500,16 zł),
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie (w zł):

L.p.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	6.000,00	6.000,00
2.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.014,00	1.014,00
3.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3.094,08	1.594,08
4.	4300	Zakup usług pozostałych	4.640,06	3.884,00
5.	4430	Różne opłaty i składki	587.406,98	587.406,98
Ogółem:			602.155,12	599.899,06

- sprawdzono prawidłowość ewidencji księgowej, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” oraz wydatkowanie dotacji i jej udokumentowanie.

W wyniku kontroli ustalono:

- terminy wpływu rat dotacji umożliwiały właściwe wykonanie zadania,
- w okresie od 1 do 28 lutego 2025 r. wpłynęło 214 wniosków, do których wydano decyzje na łączną kwotę 380.053,88 zł,
- w okresie od 1 do 31 sierpnia 2025 r. wpłynęło 165 wniosków, na podstawie których wydano decyzje na łączną kwotę 207.353,10 zł,
- wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat, w dniach:
 - a) 25.04.2025 r. – Wb Nr 396 – 380.053,88 zł,
 - b) 29.10.2025 r. – Wb Nr 1124 – 207.353,10 zł,
- zgodnie z ewidencją prowadzoną na koncie kwota poniesionych wydatków wyniosła 599.899,06 zł i przewyższa wysokość otrzymanej dotacji o kwotę 743,94 zł,
- sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty zwrotu podatku w oparciu o 20 decyzji wydanych w dniu:
 - 27.02.2025 r. do wniosków złożonych w I terminie od nr: BiF.V.3153.02.014.2025 do nr BiF.V.3153.02.020.2025,
 - 03.03.2025 r. do wniosków złożonych w I terminie od nr: BiF.V.3153.02.026.2025, do nr BiF.V.3153.02.027.2025,
 - 04.03.2025 r. do wniosków złożonych w I terminie od nr: BiF.V.3153.02.029.2025, do nr BiF.V.3153.02.039.2025,
 - 05.03.2025 r. do wniosków złożonych w I terminie od nr: BiF.V.3153.02.058.2025, do nr BiF.V.3153.02.069.2025,
 - 06.03.2025 r. do wniosków złożonych w I terminie od nr: BiF.V.3153.02.073.2025, do nr BiF.V.3153.02.096.2025,
- w badanym zakresie ustalono, że:
 - wypłaty dokonano na podstawie wydanych decyzji,
 - we wszystkich przypadkach wnioskodawcy przedłożyli dokumentację w wymaganym terminie,
 - decyzje w sprawie zwrotu podatku zostały wydane w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1948)
- w dniu 24.03.2025 r. Urząd Gminy Parchowo złożył wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego i jego wypłatę za okres od 01 lutego do 28 lutego 2025 r.,
- w dniu 30.05.2025 r. (korekta w dniu 27.06.2025 r.) dokonano rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat,
- w I okresie 2025 roku, z rozliczenia wynikało, że otrzymana kwota dotacji w kwocie 387.654,96 zł została wykorzystana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym w kwocie 380.053,88 zł oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w kwocie 7.601,08 zł.

Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 27.06.2025 r.

- w dniu 16.09.2025 r. (korekta w dniu 22.09.2025 r.) Urząd Gminy Parchowo złożył wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku rolnego i jego wypłatę za okres od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2025 r.,
- w dniu 28.11.2025 r. dokonano rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat,
- w II okresie 2025 roku, z rozliczenia wynikało, że otrzymana kwota dotacji w kwocie 211.500,16 zł została wykorzystana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym w kwocie 207.353,10 zł oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w kwocie 4.147,06 zł.
Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 03.12.2025 r.,
- roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat w 2025 roku zostało złożone w dniu 31.12.2025 r. (korekta w dniu 16.01.2026 r.).
Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 20.01.2026 r.

Rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Parchowo ustalono, że:
 - dotacja w wysokości 82.145,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniach: 20.02.2025 r. (Wb Nr 93 – 19.410,00 zł), 14.05.2025 r. (Wb Nr 269 – 27.600,00 zł), 23.05.2025 r. (Wb Nr 287 – 14.235,00 zł), 28.05.2025 r. (Wb Nr 296 – 20.700,00 zł) i 05.06.2025 r. (Wb Nr 326 – 200,00 zł),
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie (w zł):

Lp.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	48.500,00	48.125,00
2	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	13.910,00	13.910,00
3	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3.571,88	3.571,88
4	4120	Składki na fundusz pracy	283,23	283,23
5	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	11.918,00	11.918,00
6	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.884,90	2.883,80
7	4300	Zakup usług pozostałych	960,38	960,38
8	4410	Podróże służbowe krajowe	51,06	51,06
9	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	65,55	65,55
Ogółem:			82.145,00	81.768,90

- sprawdzono prawidłowość ewidencji księgowej, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” oraz wydatkowanie dotacji i jej udokumentowanie, ustalono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
 - dotację wykorzystano w kwocie 81.768,90 zł,
 - niewykorzystaną część dotacji w wysokości 376,10 zł zwrócono w dniu 18.09.2025 r. (Wb Nr 550),
 - dotacja została wykorzystana na realizację wyborów Prezydenta RP,
 - rozliczenie dotacji Gmina złożyła w dniu 27.08.2025 r.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75295 – Pozostała działalność (dział Obrona narodowa):

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Parchowo ustalono, że:
 - dotacja w wysokości 57.958,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 24.10.2025 r. (Wb Nr 637 – 18.000,00 zł) i w dniu 21.11.2025 r. (Wb Nr 702 – 39.958,00 zł)

– dotację wydatkowano w następującym zakresie (w zł):

Lp.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	55.065,00	55.065,00
2.	4700	Szkolenia pracowników	4.000,00	4.000,00
Ogółem:			59.065,00	59.065,00

- w dniu 30.09.2025 r. podpisano umowę Nr 9/IB+/OLiOC/2025 w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadań w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej pomiędzy: Wojewodą Pomorskim – Panią Beatą Rutkiewicz, a Gminą Parchowo reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Barbary Chylewskiej, do której wniesiono aneks nr 1/IBS+/OLiOC z dnia 14 listopada 2025 r.

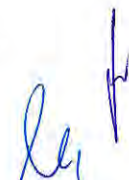
W umowie ustalono:

- wartość pomocy finansowej w wysokości 299.298,00 zł, w tym:
 - a) zadania inwestycyjne (§ 6310) – 241.340,00 zł, - omówiono w **pkt. 3.7.3** *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny,*
 - b) zadania bieżące (§ 2010) – 57.958,00 zł,
- przekazanie dotacji w zakresie § 2010 jednorazowo w terminie 14 dni od dnia podpisania Umowy przez obie strony,
- wykorzystanie dotacji do dnia 31.12.2025 r.,
- rozliczenie dotacji celowej w terminie do 15 stycznia 2026 r.,
- kwota dotacji niewykorzystanej podlega zwrotowi w terminie do dnia 15 stycznia 2026 r.,
- sprawdzono prawidłowość ewidencji księgowej, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” oraz wydatkowanie dotacji i jej udokumentowanie, ustalono, że:
 - dotacja wpłynęła w terminie określonym w umowie i umożliwiała właściwe wykonanie zadania,
 - dotację wykorzystano w 100 %,
 - w całości dotacja została wykorzystana zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy Nr 9/IBS+/OLiOC/2025 z dnia 30.09.2025 r., zmienionej Aneksiem Nr 1/IBS+/OLiOC/2025 z dnia 14.11.2025 r. w ramach Programu Ochrona Ludności i Obrony Cywilnej,
 - rozliczenie dotacji Gmina złożyła terminowo w dniu 13.01.2026 r.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy.

- 1) Gmina Parchowo w roku 2025 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w łącznej kwocie 548.591,15 zł.
- 2) Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o pisma - decyzje Wojewody Pomorskiego w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji:

Rozdział	Cel dotacji	Dotacje otrzymane	Wykonanie	Jednostka realizująca
75023	Wydatki poniesione w roku 2024 r. ze środków własnych j.s.t, a nie zwrócone w tym roku przez dysponenta środków budżetu państwa	806,87	806,87	Urząd Gminy
75814	Zwrot części wydatków bieżących wykonanych w ramach Funduszu Sołeckiego w 2024 roku	26.236,50	26.236,50	
80101	Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa	12.000,00	12.000,00	Jednostki oświatowe
80103	Realizacja zadań w zakresie wychowania	15.000,00	15.000,00	
80104	przedszkolnego	30.000,00	30.000,00	
85203	Ośrodki wsparcia	7.776,00	7.775,67	GOPS
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	6.000,00	6.000,00	
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	14.850,00	14.347,47	
85214	Zasiłki okresowe oraz ich wypłata	18.000,00	16.325,64	
85216	Zasiłki stałe oraz ich wypłata	165.000,00	159.586,50	
85219	Środki na realizację zadań Ośrodka Pomocy Społecznej	161.606,00	160.401,50	
85230	Pomoc w zakresie dożywiania	64.000,00	60.133,00	
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	39.980,00	39.978,00	
Ogółem:		561.255,37	548.591,15	X

Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2025.

Zwrotu niewykorzystanych dotacji w poszczególnych rozdziałach dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852/85203/2030	0,33	30.12.2025 r. (Wb Nr 787)
852/85213/2030	502,53	30.12.2025 r. (Wb Nr 787)
852/85214/2030	1.674,36	30.12.2025 r. (Wb Nr 787)
852/85216/2030	5.413,50	30.12.2025 r. (Wb Nr 787)
852/85219/2030	1.204,50	30.12.2025 r. (Wb Nr 787)
852/85230/2030	3.867,00	30.12.2025 r. (Wb Nr 787)
854/85415/2030	2,00	30.12.2025 r. (Wb Nr 787)
Razem:	12.664,22	X

Kontrolą objęto dotację realizowaną w Urzędzie Gminy Parchowo.

Rozdział 75023

- Zgonie z sprawozdaniem Rb-50 Gmina Parchowo w 2024 r. poniosła wydatki związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Wydatki zostały poniesione w roku bieżącym ze środków własnych jst, a niezwrócone w tym roku przez dysponenta środków budżetu państwa w następującej klasyfikacji:

Lp.	§	Rodzaj wydatków	Wykonanie
1.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	675,88
2.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	114,43
3.	4120	Składki na fundusz pracy	16,56
Ogółem:			806,87

- zwrot środków otrzymano w kolejnym roku budżetowym tj. w dniu 20.11.2025 r. w wysokości 806,87 zł (Wb Nr 699).

Rozdział 75814

- Gmina Parchowo w dniu 22 maja 2025 r. złożyła wniosek do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego,
- zgodnie z wnioskiem, który zawierał części wydatków bieżących i majątkowych wysokość dotacji na zwrot części wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 89.627,89 zł,
- w dniu 28.08.2025 r. na rachunek Gminy Parchowo wpłynęła kwota dotycząca wydatków bieżących w wysokości 26.236,50 zł (Wb Nr 497).

Pozostałe zadania realizowane były przez jednostki organizacyjne Gminy Parchowo, w związku z tym odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

3.7.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

- W roku 2025 Gmina Parchowo otrzymała dotację celową z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami:

Rozdział	§	Zadanie/Jednostka realizująca	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Różnica (kol.4 - kol. 5)
1	2	3	4	5	6
75295	6310	Dotacja celowa na realizację zadań w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej	241.340,00	241.316,10	23,90
Razem:			241.340,00	241.316,10	23,90

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Parchowo ustalono, że:
 - dotacja w wysokości 241.340,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 23.12.2025 r. (Wb Nr 778 – 241.316,10 zł) i w dniu 29.12.2025 r. (Wb Nr 782 – 23,90 zł),
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie (w zł):

Lp.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1.	6060	Wydatki inwestycyjne	241.340,00	241.316,10
Ogółem:			241.340,00	241.316,10

- w dniu 30.09.2025 r. podpisano umowę Nr 9/IB+/OLiOC/2025 w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadań w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej pomiędzy: Wojewodą Pomorskim – Panią Beatą Rutkiewicz, a Gminą Parchowo reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską –

Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Barbary Chylewskiej, do której wniesiono aneks nr 1/IBS+/OLiOC z dnia 14 listopada 2025 r.

W umowie ustalono:

- wartość pomocy finansowej w wysokości 299.298,00 zł, w tym:
 - a) zadania inwestycyjne (§ 6310) – 241.340,00 zł,
 - b) zadania bieżące (§ 2010) – 57.958,00 zł – omówiono w **pkt. 3.7.1 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny**,
- przekazanie dotacji w zakresie § 6310 na pisemny wniosek Gminy w oparciu o dołączoną dokumentację potwierdzającą obowiązek poniesienia danego wydatku,
- wykorzystanie dotacji do dnia 31.12.2025 r.,
- rozliczenie dotacji celowej w terminie do 15 stycznia 2026 r.,
- kwota dotacji niewykorzystanej podlega zwrotowi w terminie do dnia 15 stycznia 2026 r.,
- w dniu 16 grudnia 2025 r. Gmina Parchowo wystąpiła z wnioskiem o wypłatę środków dla Gminy Parchowo w wysokości 241.316,10 zł na zakupy inwestycyjne objęte przedmiotem umowy tj.
 - agregat prądotwórczy – 146.825,10 zł,
 - modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Gołczewo w celu zapewnienia ciągłości dostaw wody pitnej oraz przygotowanie do montażu Systemu Alarmowego Infrastruktury Krytycznej Grade 3 – 45.491,00 zł,
 - modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Gołczewo w celu zapewnienia ciągłości dostaw wody pitnej oraz przygotowanie do montażu Systemu Alarmowego Infrastruktury Krytycznej Grade 3 – 49.000,00 zł,
- środki dotacji wpłynęły na konto Gminy Parchowo w dniu 23.12.2025 r. (Wb Nr 778) w wysokości 241.316,10 zł, oraz w dniu 29.12.2025 r. (Wb Nr 782) w wysokości 23,90 zł,
- Rozliczenie dotacji Gmina złożyła terminowo w dniu 13.01.2026 r., z którego wynika, że:

Lp.	Nazwa	Kwota przyznanej dotacji	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Różnica (kol.4 - kol. 5)
1	3		4	5	6
1.	Agregat prądotwórczy (dostawa i montaż)	146.849,00	146.849,00	146.825,10	23,90
2.	Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Nakła	45.491,00	45.491,00	45.491,00	0,00
3.	Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Gołczewo	49.000,00	49.000,00	49.000,00	0,00
Razem		241.340,00	241.340,00	241.316,10	23,90

- W dniu 31.12.2025 r. (terminowo) Gmina Parchowo dokonała zawrotu dotacji w wysokości 23,90 zł (Wb Nr 796).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.4. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

- 1) W 2025 roku Gmina Parchowo otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych (w zł):

Rozdział	§	Zadanie/Jednostka realizująca	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Różnica (kol.4 - kol. 5)
1	2	3	4	5	6
01095	6300	Dotacja celowa na zadanie pn. „Aktywne Sołectwo”	20.000,00	20.000,00	0,00
75814	6330	Zwrot części wydatków majątkowych wykonanych w ramach Funduszu Sołeckiego w 2024 roku/Urząd Gminy	63.391,39	63.391,39	0,00
Razem:			83.391,39	83.391,39	0,00

Kontrolą objęto dotacje realizowane w Urzędzie Gminy Parchowo:

Rozdział 01095

- W dniu 04.02.2025 r. Gmina Parchowo złożyła wniosek aplikacyjny do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego o przyznanie rekomendacji do uzyskania pomocy finansowej udzielanej przez Sejmik Województwa Pomorskiego na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych realizowanych na terenach wiejskich w ramach Aktywnego Sołectwa Pomorskiego. Opis zadania – Rozświetlone Żukówko – Bezpieczne i Przyjazne Miejsce Spotkań, wartość dotacji 20.000,00 zł,
- w dniu 23.05.2025 r. podpisano umowę Nr 251/UM/DROŚ/2025 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej pomiędzy: Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez Pana Mieczysława Struk – Marszałka Województwa Pomorskiego oraz Pana Adama Gawrylik – Członka Zarządu, a Gminą Parchowo reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Barbary Chylewskiej. W umowie ustalono:
 - wartość pomocy finansowej w wysokości 20.000,00 zł,
 - przekazanie dotacji nastąpi niezwłocznie na konto Gminy Parchowo,
 - wykorzystanie dotacji do dnia 31.10.2025 r.,
 - rozliczenie dotacji celowej złożone w ciągu 15 dni od daty rzeczywistego wykorzystania dotacji,
 - kwota dotacji niewykorzystanej podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji,
- środki dotacji wpłynęły na konto Gminy Parchowo w dniu 30.05.2025 r. (Wb Nr 300) w wysokości określonej w umowie,
- sprawozdanie końcowe z realizacji zadania „Rozświetlone Żukówko – Bezpieczne i Przyjazne Miejsce Spotkań” realizowanego w okresie od 23.05.2025 r. do 19.09.2025 r. zostało wysłane w formie elektronicznej i papierowej do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 23.09.2025 r. (terminowo tj. 4 dni od daty rzeczywistego wykorzystania dotacji, wydatek 19.09.2025 r.). Ze sporządzonego sprawozdania wynika, że:
 - całkowity koszt zadania 40.950,00 zł,
 - wysokość otrzymanej pomocy 20.000,00 zł,
 - wysokość środków własnych 20.950,00 zł,
 - dotacja wykorzystana 20.000,00 zł.

Rozdział 75814

- Gmina Parchowo w dniu 22 maja 2025 r. złożyła wniosek do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego,

- zgodnie z wnioskiem, który zawierał części wydatków bieżących i majątkowych wysokość dotacji na zwrot części wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 89.627,89 zł,
- w dniu 28.08.2025 r. na rachunek Gminy Parchowo wpłynęła kwota dotycząca wydatków majątkowych w wysokości 63.391,39 zł (Wb Nr 497).

3.7.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

- 1) W 2025 roku Gmina Parchowo nie otrzymała dotacji sklasyfikowanej w § 6350 z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

3.7.6. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

- 1) W roku 2025 obowiązywały porozumienia/umowy w następujących rozdziałach (w zł):

Rozdział	§	Porozumienie		Plan po zmianach	Wykonanie
		Nazwa jednostki	Cel dotacji - pomocy		
60017	6630	Województwo Pomorskie	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych	320.000,00	309.417,94
75495	2710	Województwo Pomorskie	Pomorskie OSP	19.600,00	19.600,00
85395	2710	Województwo Pomorskie	Pomorskie Rady Seniorów 2025	5.500,00	5.399,70
Razem:				345.100,00	334.417,64

- 2) Kontroli poddano realizację porozumień ujętych w rozdziałach 60017 – *Drogi wewnętrzne (dział Transport i łączność)*, 75495 – *Pozostała działalność (dział Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)* oraz 85395 *Pozostała działalność (dział Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej)*. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ 60017 § 6630

a. 160.000,00 zł,

- w dniu 28 marca 2025 r. Gmina Parchowo złożyła wniosek do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku o przyznanie środków z budżetu Województwa Pomorskiego dla zadania wymienionego w art. 22c ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. *o ochronie gruntów rolnych i leśnych* pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych” dla nr działek 121/2, 123/3 położonych w obrębie ewidencyjnym Jeleńcz, gmina Parchowo w wysokości 160.000,00 zł, szacunkowy koszt zadania 300.000,00 zł, w tym środki:
 - z dotacji 160.000,00 zł (53,33%),
 - udział własny 140.000,00 zł (46,67%),
- w dniu 22 lipca 2025 r. zawarto umowę Nr 58G/WBG-OGR/2025 pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Pana Leszka Bonna Wicemarszałka Województwa Pomorskiego i Pana Adama Gawrylik – Członka Zarządu, a Gminą Parchowo reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską Wójta Gminy na udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”:
 - **dotacja do wysokości 70 % faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż do kwoty w wysokości 160.000,00 zł,**
 - zadanie zostanie wykonane do 15 listopada 2025 roku,

- warunkiem przekazania dotacji jest dostarczenie przez Dotowanego wymaganego kompletu dokumentów w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania,
 - na podstawie przedłożonych przez Dotowanego dokumentów, Wojewódzkie Biuro w terminie 10 dni od dnia złożenia kompletnej dokumentacji rozliczeniowej z wykonania zadania sporządzi Protokół kontroli,
 - po podpisaniu bez zastrzeżeń protokołu kontroli Wojewódzkie Biuro wystąpi z wnioskiem do Dotującego o przekazanie dotacji w terminie 3 dni od daty podpisania powyższego protokołu kontroli,
 - Dotowany, najpóźniej w terminie 3 dni od zapłaty na rzecz wykonawcy (dostawcy), zobowiązany jest do przedłożenia do Wojewódzkiego Biura „Oświadczenia jednostki samorządu o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem w danym roku”,
 - w dniu 30.10.2025 r. spisano w Urzędzie Gminy Parchowo protokół odbioru końcowego robót tj. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych, dz. nr 121/2 oraz 123/3 obręb Jeleńcz”,
 - w dniu 31.10.2025 r. (terminowo) przekazano komplet dokumentów po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego pozwalających na sporządzenie protokołu kontroli,
 - środki dotacji Gmina otrzymała w dniu 10.11.2025 r. (Wb Nr 679) w wysokości 160.000,00 zł,
 - w dniu 14.11.2025 r. (terminowo) Dotowany przedłożył do Wojewódzkiego Biura GiTR „Oświadczenie jednostki samorządu o wykorzystaniu środków w wysokości 160.000,00 zł zgodnie z przeznaczeniem w danym roku”
- Wykonawcy zapłacono kwotę 268.840,12 zł w dniu 13.11.2025 r.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

b. 149.417,94 zł,

- w dniu 22 sierpnia 2025 r. Gmina Parchowo złożyła wniosek do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku o przyznanie środków z budżetu Województwa Pomorskiego dla zadania wymienionego w art. 22c ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. *o ochronie gruntów rolnych i leśnych* pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych” działki nr 98/4 położonej w obrębie ewidencyjnym Żukówko, gmina Parchowo w wysokości 160.000,00 zł, szacunkowy koszt zadania 338.273,94 zł, w tym środki:
 - z dotacji 160.000,00 zł (47,30%),
 - udział własny 178.273,94 zł (52,70%),
- w dniu 17 września 2025 r. zawarto umowę Nr 24G/WBG-OGR/2025/2 pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Pana Mieczysława Struk Marszałka Województwa Pomorskiego i Pana Adama Gawrylik – Członka Zarządu, a Gminą Parchowo reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską Wójta Gminy na udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”:
 - **dotacja do wysokości 70 % faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż do kwoty w wysokości 160.000,00 zł,**
 - zadanie zostanie wykonane do 10 grudnia 2025 roku,
 - warunkiem przekazania dotacji jest dostarczenie przez Dotowanego wymaganego kompletu dokumentów w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania,
 - na podstawie przedłożonych przez Dotowanego dokumentów, Wojewódzkie Biuro w terminie 10 dni od dnia złożenia kompletnej dokumentacji rozliczeniowej z wykonania zadania sporządzi Protokół kontroli,

- po podpisaniu bez zastrzeżeń protokołu kontroli Wojewódzkie Biuro wystąpi z wnioskiem do Dotującego o przekazanie dotacji w terminie 3 dni od daty podpisania powyższego protokołu kontroli,
- Dotowany, najpóźniej w terminie 3 dni od zapłaty na rzecz wykonawcy (dostawcy), zobowiązany jest do przedłożenia do Wojewódzkiego Biura „Oświadczenia jednostki samorządu o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem w danym roku”,
- w dniu 10.12.2025 r. spisano w Urzędzie Gminy Parchowo protokół odbioru końcowego robót tj. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych, dz. 98/4 obręb Żukówko”,
- w dniu 12.12.2025 r. (terminowo) przekazano komplet dokumentów po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego pozwalających na sporządzenie protokołu kontroli,
- środki dotacji Gmina otrzymała w dniu 17.12.2025 r. (Wb Nr 765) w wysokości 149.417,94 zł,
- w dniu 19.12.2025 r. (terminowo) Dotowany przedłożył do Wojewódzkiego Biura GiTR „Oświadczenie jednostki samorządu o wykorzystaniu środków w wysokości 149.417,94 zł zgodnie z przeznaczeniem w danym roku”

Wykonawcy zapłacono kwotę 213.454,20 zł w dniu 18.12.2025 r.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

❖ 75495 § 2710

- w dniu 14 stycznia 2025 r. Gmina Parchowo złożyła wniosek aplikacyjny do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego o dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie ochrony przeciwpożarowej „Pomorskie OSP 2025” w kwocie 19.600,00 zł,
- w dniu 25 kwietnia 2025 r. zawarto umowę Nr 177/UM/DROŚ/2025 pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Pana Leszka Bonna – Wicemarszałka Województwa Pomorskiego oraz Pana Adama Gawrylik – Członka Zarządu, a Gminą Parchowo reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską Wójta Gminy przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej – Skarbnika Gminy, na udzielenie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania własnego JST w zakresie ochrony przeciwpożarowej „Pomorskie OSP 2025”:
 - dotacja w wysokości 19.600,00 zł, zostanie przekazana niezwłocznie na konto Gminy,
 - realizacja zadania i wykorzystanie środków od dnia 26.04.2025 r. do dnia 30.09.2025 r.,
 - sprawozdanie wraz z załączonymi dokumentami stwierdzającymi poniesione koszty i potwierdzenie wykonania wydatku zostanie **przedłożone 15 dni** od rzeczywistego wykorzystania dotacji (od dokonania wydatku),
- dotacja w wysokości określonej w umowie wpłynęła na konto Gminy w dniu 08.05.2025 r. (Wb Nr 258),
- w dniu 25.08.2025 r. tj. 4 dni po rzeczywistym wykorzystaniu dotacji (wydatek 21.08.2025 r.), Gmina złożyła sprawozdanie (terminowo), z treści którego wynika, że otrzymana dotacja została w całości wydatkowana.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

❖ 85395 § 2710

- w dniu 04 marca 2025 r. Gmina Parchowo złożyła wniosek aplikacyjny do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego o przyznanie rekomendacji do

uzyskania pomocy finansowej udzielanej przez Sejmik Województwa Pomorskiego na dofinansowanie zadań własnych gminy wskazanych przez Gminną Radę Seniorów utworzoną przez Radę Gminy – „Pomorskie Rady Seniorów 2025” w kwocie 5.500,00 zł,

- w dniu 15 maja 2025 r. zawarto umowę Nr 215/UM/ROPS/2025 pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Panią Agnieszką Baranowską – Członka Zarządu Województwa Pomorskiego oraz Panią Katarzyną Weremko – Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej, a Gminą Parchowo reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską Wójta Gminy na udzielenie pomocy finansowej na dofinansowanie zadań własnych gminy wskazanych przez Gminną Radę Seniorów utworzoną przez Radę Gminy – „Pomorskie Rady Seniorów 2025”:
 - pomoc finansowa w formie dotacji celowej w wysokości 5.500 zł z przeznaczeniem na realizację zadania Stół do gier w miejscowości Nakła,
 - dotacja zostanie przekazana niezwłocznie,
 - realizacja zadania i wykorzystanie środków od dnia 15.05.2025 r. do dnia **15 grudnia 2025 r.**,
 - sprawozdanie wraz z załączonymi dokumentami stwierdzającymi poniesione koszty i potwierdzenie wykonania wydatku zostanie przedłożone 15 dni od rzeczywistego wykorzystania dotacji (od dokonania wydatku),
- dotacja w wysokości określonej w umowie wpłynęła na konto Gminy w dniu 26.05.2025 r. (Wb Nr 291),
- w dniu 10.12.2025 r. tj. 131 dni po terminie określonym w umowie, wykorzystanie dotacji (wydatek 16.07.2025 r.), Gmina złożyła sprawozdanie, z treści którego wynika, że:
 - wysokość otrzymanej dotacji: 5.500,00 zł,
 - wysokość wydatkowanej pomocy finansowej: 5.399,70 zł,
 - dotacja do zwrotu: 100,30 zł,
- w dniu 11.12.2025 r. (terminowo) zwrócono niewykorzystaną część dotacji w kwocie 100,30 zł (Wb Nr 750).

3.7.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.7.1. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu Gminy Parchowo udzielono następujące dotacje podmiotowe:

§	Rozdział	Dotowany	Ogółem	
			Plan	Wykonanie
2480-Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	92109	Gminne Centrum Kultury i Biblioteka w Parchowie	789.941,00	789.941,00
	92116	Gminne Centrum Kultury i Biblioteka w Parchowie	162.605,00	162.605,00
Ogółem:			952.546,00	952.546,00

Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie wymienionych dotacji.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

Dotacje podmiotowe dla samorządowej instytucji kultury (§ 2480)

W 2025 roku na terenie Gminy Parchowo działała jedna instytucja kultury – Gminne Centrum Kultury i Biblioteka w Parchowie.

Gminne Centrum Kultury i Biblioteka w Parchowie

- wysokość dotacji została ustalona w uchwale Rady Gminy Parchowo Nr VII.53.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2025:
 - rozdział 92109 § 2480 – 782.874,00 zł,
 - rozdział 92116 § 2480 – 169.672,00 zł,
- Wójt Gminy Parchowo, pismem z dnia 20 grudnia 2024 r. poinformował Dyrektora GCKiB w Parchowie o wysokości dotacji podmiotowej ww. rozdziałach,
- w dniu 25 marca 2025 r. uchwałą Nr IX.65.2025 z dnia 25.05.2025 r. dokonano zwiększenia/zmniejszenia kwoty udzielonej dotacji w rozdziale:
 - 92109 zwiększenia o 7.067,00 zł
 - 92116 zmniejszenia o 7.067,00 zł,
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Parchowo, wydatkowane kwoty udzielonej dotacji stanowiły 100% zaplanowanych na ten cel środków,
- dotacja była przekazywana do GCKiB w Parchowie w miesięcznych ratach,
- GCKiB w Parchowie przedłożyło sprawozdanie finansowe (brak daty wpływu do urzędu) sporządzone w dniu 10.03.2025 r., które Wójt Gminy Parchowo przyjął Zarządzeniem Nr 30.2026 z dnia 13 marca 2026 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Centrum Kultury i Biblioteka w Parchowie za rok 2025.

3.7.7.2. Dotacje przedmiotowe.

- 1) W roku 2025 Gmina Parchowo nie udzielała dotacji przedmiotowych, ponieważ nie posiada zakładu budżetowego.

3.7.7.3. Dotacje celowe

- 1) W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy udzielono następujące dotacje celowe:

Rozdział	Paragraf	Plan po zm.	Wykonanie
92105	2360 – Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie	5.000,00	1.000,00
92605	zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	5.000,00	4.000,00
92605	2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	50.000,00	50.000,00
Ogółem:		60.000,00	55.000,00

- 2) Kontrolą objęto wszystkie dotacje udzielone w paragrafie 2360 - *Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.*

Wysokość planu wydatków ustalono w uchwale Nr VII.53.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 18 grudnia 2024 r.

W 2025 roku z budżetu Gminy udzielono:

- 4 dotacje w trybie konkursowym (§ 2820).
- 3 dotacje w trybie pozakonkursowym (§ 2360).

Wybrane do kontroli dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom pożytku publicznego opisano poniżej.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- prawidłowości i kompletności złożonych ofert,
- udzielenia dotacji na realizację zadań jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości zawarcia umowy i zgodności jej treści z ofertą,
- przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
- złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym:
 - zrealizowania zadania określonego w umowie,
 - wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem i kosztorysem,
 - sprawdzenia przez donatora realizacji zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji,
 - zwrotu niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej albo pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie dotacji łącznie z odsetkami.

POZA KONKURSEM

Obowiązywało Zarządzenie Nr 49.2022 Wójta Gminy Parchowo z dnia 28 marca 2022 r. *w sprawie określenia procedury postępowania w sprawie zlecenia realizacji zadania publicznego na podstawie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.*

❖ 92105 § 2360

Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski

- w dniu 08.04.2025 r., PZN złożył uproszczoną ofertę realizacji zadania publicznego „Święto Niewidomych” na kwotę 1.000,00 zł wg obowiązującego uproszczonego wzoru,
- oferta w dniu 08.04.2025 r. została zamieszczona na okres 7 dni:
 - w Biuletynie Informacji Publicznej,
 - na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy,
 - na stronie internetowej Gminy.
- zgodnie z art. 19a ust. 4 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, nie zgłoszono uwag dotyczących złożonego wniosku,
- w dniu 16.04.2025 r. sporządzono protokół z komisji, uznając celowość realizacji zadania publicznego i proponując kwotę dofinansowania w wysokości 1.000,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 41.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 16.04.2025 r. w sprawie *rozpatrzenia ofert i zlecenia realizacji zadań publicznych z pominięciem otwartego konkursu ofert w trybie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* po zapoznaniu się z opinią zespołu opiniującego powołanego do rozpatrzenia ofert złożonych w trybie art. 19a ww. ustawy uznaje się celowość realizacji zadania publicznego i zleca się jego wykonanie podmiotowi, którego wykaz stanowi załącznik do zarządzenia,
- w dniu 16.04.2025 r. Gmina Parchowo, reprezentowana przez Panią Izabelę Jagodzińską Wójta Gminy przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej – Skarbnika Gminy zawarła umowę Nr 64.2025 z Polskim Związkiem Niewidomych Okręg Pomorski Koło w Bytowie, reprezentowane przez Panią Danutę Cyrson - Prezesa Koła Powiatowego

PZN w Bytowie na realizację zadania publicznego pod tytułem „Święto Niewidomych”, zgodnie ze złożoną ofertą:

- termin poniesienia wydatków z dotacji od 01.08. do 29.10.2025 r.,
 - dotacja w wysokości 1.000,00 zł, zostanie przekazana w terminie do 01.07.2025 r.,
 - sprawozdanie z realizacji zadania złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
 - Gmina przekazała dotację terminowo w dniu 25.04.2025 r. (Wb Nr 396),
 - w dniu 14.11.2025 r. PZN Koło Powiatowe w Bytowie złożyło uproszczone sprawozdanie z treści, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana – 1.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana – 1.000,00 zł,
 - Rozliczenie wykonania zadania w dniu 20.11.2025 r. zatwierdziła Pani Alicja Kosińska – Sekretarz Gminy oraz w dniu 24.11.2025 r. Pani Izabela Jagodzińska – Wójt Gminy.
- Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

❖ 92605 § 2360

Koło Gospodyń Wiejskich „Dolina Siedmiu Jezior z Chośnicy”

- w dniu 27.03.2025 r., KGW „Dolina Siedmiu Jezior w Chośnicy” złożyła uproszczoną ofertę realizacji zadania publicznego „Razem w stronę zdrowia” na kwotę 3.300,00 zł wg obowiązującego uproszczonego wzoru,
- oferta w dniu 28.03.2025 r. została zamieszczona na okres 7 dni:
 - w Biuletynie Informacji Publicznej,
 - na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy,
 - na stronie internetowej Gminy.
- zgodnie z art. 19a ust. 4 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, nie zgłoszono uwag dotyczących złożonego wniosku,
- w dniu 07.04.2025 r. sporządzono protokół z komisji, uznając celowość realizacji zadania publicznego i proponując kwotę dofinansowania w wysokości 2.000,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 37.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 07.04.2025 r. w sprawie *rozpatrzenia ofert i zlecenia realizacji zadań publicznych z pominięciem otwartego konkursu ofert w trybie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* po zapoznaniu się z opinią zespołu opiniującego powołanego do rozpatrzenia ofert złożonych w trybie art. 19a ww. ustawy uznaje się celowość realizacji zadania publicznego i zleca się jego wykonanie podmiotowi, którego wykaz stanowi załącznik do zarządzenia,
- w dniu 09.04.2025 r., KGW „Dolina Siedmiu Jezior w Chośnicy” złożyła poprawioną ofertę realizacji zadania publicznego „Razem w stronę zdrowia” na kwotę 2.000,00 zł wg obowiązującego uproszczonego wzoru,
- w dniu 09.04.2025 r. Gmina Parchowo, reprezentowana przez Panią Izabelę Jagodzińską Wójt Gminy przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej – Skarbnika Gminy zawarła umowę Nr 59.2025 z Kołem Gospodyń Wiejskich „Dolina Siedmiu Jezior w Chośnicy”, reprezentowanym przez Panią Monikę Nowak – Przewodniczącą oraz Joannę Wehrli – Zastępcę Przewodniczącej na realizację zadania publicznego pod tytułem „Razem w stronę zdrowia”, zgodnie ze złożoną ofertą:
 - termin poniesienia wydatków z dotacji od 24.04. do 14.07.2025 r.,
 - dotacja w wysokości 2.000,00 zł, zostanie przekazana w terminie **do 23.04.2025 r.**,

- sprawozdanie z realizacji zadania złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
 - Gmina przekazała dotację terminowo w dniu 16.04.2025 r. (Wb Nr 374),
 - w dniu 06.08.2025 r. KGW „Dolina Siedmiu Jezior w Chośnicy” złożyło uproszczone sprawozdanie z treści, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana – 2.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana – 2.000,00 zł,
 - Rozliczenie wykonania zadania zgodnie z umową w dniu 06.08.2025 r. sporządziła Pani Anna Kubiak oraz zatwierdziła Pani Izabela Jagodzińska – Wójt Gminy.
- Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

Ochotnicza Straż Pożarna w Chośnicy

- w dniu 02.04.2025 r., OSP w Chośnicy złożyła uproszczoną ofertę realizacji zadania publicznego „Zawody sportowe dla dzieci i młodzieży z sołectwa” na kwotę 3.200,00 zł wg obowiązującego uproszczonego wzoru,
- oferta w dniu 02.04.2025 r. została zamieszczona na okres 7 dni:
 - w Biuletynie Informacji Publicznej,
 - na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy,
 - na stronie internetowej Gminy.
- zgodnie z art. 19a ust. 4 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, nie zgłoszono uwag dotyczących złożonego wniosku,
- w dniu 11.04.2025 r. sporządzono protokół z komisji, uznając celowość realizacji zadania publicznego i proponując kwotę dofinansowania w wysokości 2.000,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 39.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 11.04.2025 r. w sprawie *rozpatrzenia ofert i zlecenia realizacji zadań publicznych z pominięciem otwartego konkursu ofert w trybie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* po zapoznaniu się z opinią zespołu opiniującego powołanego do rozpatrzenia ofert złożonych w trybie art. 19a ww. ustawy uznaje się celowość realizacji zadania publicznego i zleca się jego wykonanie podmiotowi, którego wykaz stanowi załącznik do zarządzenia,
- w dniu 14.04.2025 r., OSP w Chośnicy złożyła poprawioną ofertę realizacji zadania publicznego „Zawody sportowe dla dzieci i młodzieży z sołectwa” na kwotę 2.000,00 zł wg obowiązującego uproszczonego wzoru,
- w dniu 14.04.2025 r. Gmina Parchowo, reprezentowana przez Panią Izabelę Jagodzińską Wójt Gminy przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej – Skarbnika Gminy zawarła umowę Nr 61.2025 z Ochotniczą Strażą Pożarną w Chośnicy, reprezentowaną przez Pana Jarosława Płotkę – Prezesa na realizację zadania publicznego pod tytułem „Zawody sportowe dla dzieci i młodzieży z sołectwa”, zgodnie ze złożoną ofertą:
 - termin poniesienia wydatków z dotacji od 22.04. do 13.05.2025 r.,
 - dotacja w wysokości 2.000,00 zł, zostanie przekazana w terminie **do 21.04.2025 r.**,
 - sprawozdanie z realizacji zadania złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- Gmina przekazała dotację terminowo w dniu 16.04.2025 r. (Wb Nr 374),
- w dniu 09.06.2025 r. OSP w Chośnicy złożyło sprawozdanie (którego wzór był niezgodny z wzorem określonym w § 8 pkt 3 ww. umowy) z treści, którego wynika, że:

- dotacja otrzymana – 2.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana – 2.000,00 zł,
 - Rozliczenie wykonania zadania zgodnie z umową w dniu 01.07.2025 r. sporządziła Pani Anna Kubiak – Sekretarz Gminy oraz zatwierdziła Pani Izabela Jagodzińska – Wójt Gminy.
- 3) Kontrolą objęto wszystkie dotacje udzielone w § 2820 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom*. Wysokość planu wydatków w § 2820 ustalono w uchwale Rady Gminy Parchowo Nr VII.53.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. - plan wydatków 64.000,00 zł.
- 4) Przeprowadzono konsultacje społeczne zgodnie z zarządzeniem Nr 129.2024 Wójta Gminy Parchowo z dnia 23 września 2024 r. w sprawie *przeprowadzenia konsultacji społecznych w zakresie projektu „Programu współpracy Gminy Parchowo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i o wolontariacie na rok 2025”*:
- Wójt Gminy zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu rocznego Programu współpracy Gminy Parchowo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww. ustawy na rok 2025, co zostało zamieszczone w dniu 23.09.2024 r.:
 - w Biuletynie Informacji Publicznej,
 - na stronie internetowej Gminy Parchowo,
 - w siedzibie urzędu na tablicy ogłoszeń,
 - zgodnie z protokołem z dnia 18.10.2024 r. z przeprowadzonych konsultacji w dniach od 23 września 2024 r. do 15 października 2024 r. w wyznaczonym terminie przeprowadzenia konsultacji nie zgłoszono uwag, opinii oraz wniosków do Programu.
- 5) Rada Gminy Parchowo uchwalała Nr VI.37.2024 z dnia 15 listopada 2024 r., przyjęła Roczny Program współpracy Gminy Parchowo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2025:
- Program obejmował priorytetowe zadania publiczne w 2025 r., w zakresie:
 1. „kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego”: organizacja konkursów, przeglądów, festiwali, imprez w szczególności mających na celu propagowanie języka kaszubskiego i rozwijanie poczucia przynależności do społeczności Kaszubów, a także popularyzację muzyki, sztuki i czytelnictwa wśród dzieci, młodzieży i dorosłych.
 2. „wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej”: organizacja zawodów, spartakiad, turniejów, imprez o charakterze sportowo-rekreacyjnym dla dzieci, młodzieży i dorosłych.
 3. „przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym”.
 - planowana kwota wydatków to 45.000,00 zł.

I. Dotacje przyznane w zakresie rozwoju sportu.

Udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami uchwały Nr V.33.2015 Rady Gminy Parchowo z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Parchowo

Zarządzeniem Nr 12.2025 z dnia 7 lutego 2025 roku, Wójt Gminy Parchowo ogłosił konkurs projektów na realizację zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu w Gminie Parchowo w 2025 r.

Konkurs obejmuje zadania z zakresu rozwoju sportu w Gminie Parchowo w 2025 r.:

Cel strategiczny:

- poprawa warunków uprawiania sportu na terenie gminy,
- zwiększenie dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej.

Dotacja może być przyznana na:

- realizację programów szkolenia sportowego,
- zakup sprzętu sportowego,
- pokrycie kosztów utrzymania obiektów sportowych,
- pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach,
- pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego,
- sfinansowanie wynagrodzenia kadry szkoleniowej.

Środki na realizację zadań to kwota 50.000,00 zł.

- projekty na realizację ww. zadań należało złożyć w nieprzekraczalnym terminie do dnia 28.02.2025 r. do godz. 15:00 w zamkniętych kopertach w sekretariacie Urzędu Gminy Parchowo lub przesłać pocztą na adres urzędu,
- projekty musiały być złożone na wniosku stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia,
- udział środków finansowych Gminy w ogólnych wydatkach (rzeczywiście opłaconych kosztów) poniesionych podczas realizacji zadania nie może przekroczyć 95%,
- do oferty należy załączyć:
 - a) kopię aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji (odpis musi być zgodny z aktualnym stanem faktycznym i prawnym),
 - b) statut.

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 07.02.2025 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Parchowo oraz na stronie internetowej Gminy Parchowo w dniu 12.02.2025 r.,

- zarządzeniem Nr 20.2025 z dnia 17 lutego 2025 r. Wójt Gminy Parchowo powołał 4 osobową Komisję Konkursową w celu oceny wniosków złożonych w konkursie projektów na wspieranie wykonywania zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu w Gminie Parchowo w 2025 r.,
- zgodnie z protokołem z otwarcia wniosków złożonych w konkursie na realizację zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu w Gminie Parchowo w 2025 r. Komisja Konkursowa w dniu 04.03.2025 r. o godz. 13.30 r. dokonała otwarcia wniosków, które wpłynęły w terminie do 28.02.2025 r. do godz. 15.00.
W wymaganym terminie wpłynęło 5 wniosków, w tym: 4 oferty podlegały dalszej ocenie, a 1 wniosek został odrzucony z przyczyn formalnych,
- ogólna wnioskowana kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 110.700,00 zł,
- Wójt Gminy Parchowo zarządzeniem Nr 26.2025 z dnia 11.03.2025 r. ogłosił rozstrzygnięcie konkursu wniosków na realizację zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu w Gminie Parchowo w 2025 r. Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 11.03.2025 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Parchowo oraz w dniu 12.03.2025 r. na stronie internetowej Gminy Parchowo.

- Przyznano dotacje w kwotach:
 1. Stowarzyszenie Kultury Fizycznej „OPTIMIST” Parchowo – 7.000,00 zł,
 2. Uczniowski Klub Sportowy „GRYF” Parchowo – 13.000,00 zł,
 3. Klub Sportowy „GROM” Nakła – 23.000,00 zł,
 4. Klub Sportowy „Dzik” Parchowo – 7.000,00 zł,

Kontroli poddano wszystkie dotacje celowe dla organizacji pozarządowych:

❖ **Konkurs (łącznie 50.000,00)**

❖ **92605 § 2820**

Stowarzyszenie Kultury Fizycznej „OPTIMIST”, dotacja w kwocie 7.000,00 zł:

- oferta Stowarzyszenia kultury fizycznej wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 21.02.2025 r. o godz. 14:09 (terminowo):
 - nazwa zadania: Organizacja szkolenia żeglarskiego,
 - planowany termin realizacji: 01.05.2025 r. – 31.08.2025 r.,
 - całkowity koszt realizacji zadania: 11.100,00 zł, w tym planowana dotacja 10.600,00 zł,
 - załączniki do oferty: zaświadczenie z ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej, prowadzonej przez Starostę Bytowskiego pod numerem 45 oraz statut,
- Z up. Wójta Gminy Zastępca Wójta w dniu 07.03.2025 r. powiadomił Stowarzyszenie Kultury Fizycznej „OPTIMIST” o pozytywnym rozpatrzeniu oferty i tym samym o przyznaniu dotacji w kwocie **7.000,00 zł** oraz zwrócił się o dostosowanie harmonogramu oraz kosztorysu do otrzymanej kwoty dotacji, zgodnie z § 3 pkt 3 zał. Nr 3 do zarządzenia Nr 12.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 7 lutego 2025 r. w terminie do 13 marca 2025 r.,
- Stowarzyszenie Kultury Fizycznej złożyło aktualizację harmonogramu i kosztorysu dnia 11.03.2025 r. (terminowo) dostosowaną do wysokości przyznanej dotacji,
- w dniu 13.03.2025 r. Gmina Parchowo, reprezentowana przez Panią Izabelę Jagodzińską - Wójta Gminy Parchowo przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej - Skarbnika Gminy Parchowo zawarła umowę Nr 38.2025 z Stowarzyszeniem Kultury Fizycznej, reprezentowanym przez Pana Leszka Wrońskiego Prezesa Stowarzyszenia i Pana Wiesława Przybyłę Sekretarza Stowarzyszenia na realizację zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu w Gminie Parchowo pod tytułem „Organizacja szkolenia żeglarskiego”, zgodnie ze złożoną ofertą z uwzględnieniem aktualizacji kosztorysu:
 - termin realizacji zadania publicznego – od dnia 01.04. do dnia 30.11.2025 r.,
 - dotacja w wysokości 7.000,00 zł, zostanie przekazana w 1 transzy w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy,
 - Zleceniobiorca składa sprawozdanie z wykonania zadania publicznego według wzoru, stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 12.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 7 lutego 2025 r. w terminie **30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania**,
- Gmina przekazała dotację w dniu 21.03.2025 r. (Wb nr 261) zgodnie z postanowieniami umowy,
- Stowarzyszenie Kultury Fizycznej złożyło sprawozdanie z dnia 11.09.2025 r. (brak daty wpływu do urzędu) z, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana – 7.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana – 7.000,00 zł.
- Sprawozdanie zostało rozliczone i zatwierdzone w dniu 31.12.2025 r. przez Panią Marię Elwart – Inspektora ds. oświaty i obsługi Rady Gminy.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

Uczniowski Klub Sportowy „GRYF”, dotacja w kwocie 13.000,00 zł:

- oferta UKS „GRYF” wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 25.02.2025 r. (terminowo):
 - nazwa zadania: Popularyzacja sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych poprzez udział w wydarzeniach sportowych,
 - planowany termin realizacji: z dniem podpisania umowy do 30.11.2025 r.,
 - całkowity koszt realizacji zadania: 22.000,00 zł, w tym planowana dotacja 20.900,00 zł,
 - załączniki do oferty: zaświadczenie z ewidencji uczniowskich klubów sportowych, prowadzonej przez Starostę Bytowskiego pod numerem 56 oraz statut,
 - Z up. Wójta Gminy Zastępca Wójta w dniu 07.03.2025 r. powiadomił Uczniowski Klub Sportowy „GRYF” o pozytywnym rozpatrzeniu oferty i tym samym o przyznaniu dotacji w kwocie **13.000,00 zł** oraz zwrócił się o dostosowanie harmonogramu oraz kosztorysu do otrzymanej kwoty dotacji, zgodnie z § 3 pkt 3 zał. Nr 3 do zarządzenia Nr 12.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 7 lutego 2025 r. w terminie do 13 marca 2025 r.,
 - UKS „GRYF” złożyło aktualizację harmonogramu i kosztorysu (brak daty wpływu do urzędu) dostosowaną do wysokości przyznanej dotacji,
 - w dniu 13.03.2025 r. Gmina Parchowo, reprezentowana przez Panią Izabelę Jagodzińską - Wójta Gminy Parchowo przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej - Skarbnika Gminy Parchowo zawarła umowę Nr 39.2025 z Uczniowskim Klubem Sportowym „GRYF”, reprezentowanym przez Pana Łukasza Mudyna Prezesa Klubu i Panią Marzannę Labuda Sekretarza Klubu na realizację zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu w Gminie Parchowo pod tytułem „Popularyzacja sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych poprzez udział w wydarzeniach sportowych”, zgodnie ze złożoną ofertą z uwzględnieniem aktualizacji kosztorysu:
 - termin realizacji zadania publicznego – od dnia 13.03. do dnia 30.11.2025 r.,
 - dotacja w wysokości 13.000,00 zł, zostanie przekazana w 1 transzy w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy,
 - Zleceniobiorca składa sprawozdanie z wykonania zadania publicznego według wzoru, stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 12.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 7 lutego 2025 r. w terminie **30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania**,
 - Gmina przekazała dotację w dniu 21.03.2025 r. (Wb nr 261) zgodnie z postanowieniami umowy,
 - UKS „GRYF” złożyło sprawozdanie (brak daty wpływu do urzędu) z dnia 15.12.2025 r. z, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana – 13.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana – 13.000,00 zł.
 - Sprawozdanie zostało rozliczone i zatwierdzone w dniu 31.12.2025 r. przez Panią Marię Elwart – Inspektora ds. oświaty i obsługi Rady Gminy.
- Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

Klub Sportowy „GROM” Nakła, dotacja w kwocie 23.000,00 zł:

- oferta KS „GROM” Nakła wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 27.02.2025 r. o godz. 10:05 (terminowo):
 - nazwa zadania: Rozwój sportu i kultury wśród lokalnej społeczności,
 - całkowity koszt realizacji zadania: 55.860,00 zł, w tym planowana dotacja 53.200,00 zł,
 - załączniki do oferty: zaświadczenie z ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej, prowadzonej przez Starostę Bytowskiego pod numerem 1 oraz statut,
- Z up. Wójta Gminy Zastępca Wójta w dniu 07.03.2025 r. powiadomił Klub Sportowy „GROM” o pozytywnym rozpatrzeniu oferty i tym samym o przyznaniu dotacji

- w kwocie **23.000,00 zł** oraz zwrócił się o dostosowanie harmonogramu oraz kosztorysu do otrzymanej kwoty dotacji, zgodnie z § 3 pkt 3 zał. Nr 3 do zarządzenia Nr 12.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 7 lutego 2025 r. w terminie do 13 marca 2025 r.,
- w dniu 12.03.2025 r. (terminowo) KS „GROM” złożył aktualizację harmonogramu i kosztorysu dostosowaną do wysokości przyznanej dotacji,
 - w dniu 13.03.2025 r. Gmina Parchowo, reprezentowana przez Panią Izabelę Jagodzińską - Wójta Gminy Parchowo przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej - Skarbnika Gminy Parchowo zawarła umowę Nr 40.2025 z Klubem Sportowym „GROM”, reprezentowanym przez Pana Mariusza Żmudę Prezesa Klubu i Pana Leszka Wajsa Wiceprezesa Klubu na realizację zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu w Gminie Parchowo pod tytułem „Rozwój sportu i kultury wśród lokalnej społeczności”, zgodnie ze złożoną ofertą z uwzględnieniem aktualizacji kosztorysu:
 - termin realizacji zadania publicznego – od dnia 13.03. do dnia 30.11.2025 r.,
 - dotacja w wysokości 23.000,00 zł, zostanie przekazana w 1 transzy w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy,
 - Zleceniobiorca składa sprawozdanie z wykonania zadania publicznego według wzoru, stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 12.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 7 lutego 2025 r. w terminie **30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania**,
 - Gmina przekazała dotację w dniu 21.03.2025 r. (Wb nr 261) zgodnie z postanowieniami umowy,
 - KS „GROM” złożyło sprawozdanie (brak daty wpływu do urzędu) z dnia 30.12.2025 r. z, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana – 23.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana – 23.000,00 zł.
 - Sprawozdanie zostało rozliczone i zatwierdzone w dniu 31.12.2025 r. przez Panią Marię Elwart – Inspektora ds. oświaty i obsługi Rady Gminy.
- Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

Klub Sportowy „Dzik” Parchowo, dotacja w kwocie 7.000,00 zł:

- oferta KS „Dzik” Parchowo wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 28.02.2025 r. o godz. 09:43 (terminowo):
 - nazwa zadania: Orientuj się z Dzikim w Gminie Parchowo,
 - planowany termin realizacji: 01.03.2025 r. – 30.11.2025 r.,
 - całkowity koszt realizacji zadania: 27.400,00 zł, w tym planowana dotacja 26.000,00 zł,
 - załączniki do oferty: zaświadczenie z ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej, prowadzonej przez Starostę Bytowskiego pod numerem 46 oraz statut,
- Z up. Wójta Gminy Zastępca Wójta w dniu 07.03.2025 r. powiadomił Klub Sportowy „Dzik” o pozytywnym rozpatrzeniu oferty i tym samym o przyznaniu dotacji w kwocie **7.000,00 zł** oraz zwrócił się o dostosowanie harmonogramu oraz kosztorysu do otrzymanej kwoty dotacji, zgodnie z § 3 pkt 3 zał. Nr 3 do zarządzenia Nr 12.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 7 lutego 2025 r. w terminie do 13 marca 2025 r.,
- w dniu 12.03.2025 r. (terminowo) KS „Dzik” złożył aktualizację harmonogramu i kosztorysu dostosowaną do wysokości przyznanej dotacji,
- w dniu 13.03.2025 r. Gmina Parchowo, reprezentowana przez Panią Izabelę Jagodzińską - Wójta Gminy Parchowo przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej - Skarbnika Gminy Parchowo zawarła umowę Nr 41.2025 z Klubem Sportowym „Dzik”, reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Gostomczyk Prezesa Klubu i Panią Laurę Gostomczyk Członka Klubu na realizację zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu

w Gminie Parchowo pod tytułem „Orientuj się z Dzikim w Gminie Parchowo”, zgodnie ze złożoną ofertą z uwzględnieniem aktualizacji kosztorysu:

- termin realizacji zadania publicznego – od dnia 13.03. do dnia 30.11.2025 r.,
- dotacja w wysokości 7.000,00 zł, zostanie przekazana w 1 transzy w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie z wykonania zadania publicznego według wzoru, stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 12.2025 Wójta Gminy Parchowo z dnia 7 lutego 2025 r. w terminie **30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania**,
- Gmina przekazała dotację w dniu 21.03.2025 r. (Wb nr 261) zgodnie z postanowieniami umowy,
- KS „Dzik” złożyło sprawozdanie (brak daty wpływu do urzędu) z dnia 30.12.2025 r. z którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana – 7.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana – 7.000,00 zł.
- Sprawozdanie zostało rozliczone i zatwierdzone w dniu 31.12.2025 r. przez Panią Marię Elwart – Inspektora ds. oświaty i obsługi Rady Gminy.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

Sprawozdanie z realizacji rocznego Programu współpracy Gminy Parchowo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* w 2025 roku, zostało przedłożone w dniu 13 marca 2026 r. na posiedzeniu wspólnym Komisji Rewizyjnej, Gospodarczo-Budżetowej, Społecznej Rady Gminy Parchowo, co zostało odnotowane w protokole Nr 2/2026.

3.7.8. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień.

- 1) W roku 2025 Gmina Parchowo przekazała dotacje celowe na realizację zadań na podstawie porozumień:

Rozdział	Paragraf	Plan po zm.	Wykonanie
80195	2310 - Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	497,00	496,59
85395	2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	1.000,00	1.000,00
Ogółem:		1.497,00	1.496,59

❖ 80195 § 2310

- Rada Gminy Parchowo w dniu 18 listopada 2025 r. podjęła uchwałę Nr XIV.106.2025 *w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia w sprawie nauki religii Kościoła Zielonoświątkowego*,
- w dniu 19 listopada 2025 r. zawarto porozumienie nr 5.2025 pomiędzy Gminą Bytów reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Bytowa - Panią Jadwigę Dąbek, a Gminą Parchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Parchowo - Panią Izabelę Jagodzińską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Parchowo - Pani Barbary Chylewskiej w sprawie zasad organizacji nauki religii w pozaszkolnym punkcie katechetycznym dla 5 uczniów I grupy i 9 uczniów II grupy katechetycznej, w tym dla jednego ucznia Szkoły Podstawowej w Parchowie (I grupa katechetyczna) zgodnie z umową:

- Gmina Parchowo zobowiązuje się do współfinansowania kosztów zatrudnienia nauczyciela w roku szkolnym 2025/2026 w łącznej wysokości 1.211,19 zł - zgodnie z rozliczeniem przedstawionym przez Szkołę Podstawową nr 2 w Bytowie. Powyższa kwota stanowi koszt zorganizowania religii w I grupie katechetycznej dla jednego ucznia,
 - Kwotę należy uiścić na podstawie wystawionych przez Gminę Bytów not księgowych w dwóch ratach:
 - a) I rata w wysokości 496,59 zł płatna w terminie do 15 grudnia 2025 r.,
 - b) II rata w wysokości 714,60 zł płatna do 30 kwietnia 2026 r.,
 - porozumienie zawarto na czas określony od dnia 01.09.2025 r. do 31.08.2026 r.,
 - Gmina przekazała I ratę terminowo w dniu 28.11.2025 r. (Wb nr 1248) zgodnie z postanowieniami porozumienia,
 - Gmina Bytów złożyła w dniu 30.01.2026 r. rozliczenie kosztów pokrycia przez Gminę Parchowo wydatków związanych z prowadzeniem pozaszkolnego punktu katechetycznego religii Kościoła Zielonoświątkowego z Bytowie za okres od 01.09.2025 r. do 31.12.2025 r. z, którego wynika, że:
 - należna refundacja dla ucznia Szkoły Podstawowej w Parchowie: 496,59 zł,
 - przekazana przez Gminę refundacja – 496,59 zł,
 - Sprawozdanie zostało rozliczone i zatwierdzone w dniu 30.01.2026 r. przez Panią Marię Ellwart Inspektora ds. oświaty i obsługi Rady Gminy oraz Panią Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy.
- Zadanie zrealizowano zgodnie z porozumieniem.

❖ 85395 § 2710

- Rada Gminy Parchowo w dniu 25 marca 2025 r. podjęła uchwałę Nr IX.64.2025 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Bytowskiemu,
- w dniu 13 maja 2025 r. zawarta została umowa nr 3.2025 pomiędzy Gminą Parchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Parchowo - Panią Izabelę Jagodzińską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Parchowo - Pani Barbary Chylewskiej, a Powiatem Bytowskim reprezentowanym przez Starostę Bytowskiego – Pana Leszka Waszkiewicza, Wicestarostę Bytowskiego – Pana Aleksandra Szopę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Bytowskiego - Panią Annę Tomkowską w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej przez Gminę Parchowo dla Powiatu Bytowskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu wyposażenia Warsztatów Terapii Zajęciowej w Bytowie, zgodnie z umową:
 - wartość pomocy: 1.000,00 zł,
 - przekazanie środków w terminie 14 dni od dnia podpisania niniejszej umowy,
 - pomoc finansowa zostanie przekazana w formie dotacji celowej dla Stowarzyszenia „Jesteśmy” prowadzącej Warsztaty Terapii Zajęciowej w Bytowie na dofinansowanie zakupu wyposażenia pracowni Warsztatu Terapii Zajęciowej w Bytowie,
 - wykorzystanie dotacji w terminie do dnia 30.12.2025 r.,
 - rozliczenie dotacji celowej w terminie 30 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji poprzez przekazanie sprawozdania z jej realizacji wraz z oświadczeniem dotyczącym wykorzystania środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem,
 - kwota niewykorzystanej dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji,
- Gmina przekazała dotację terminowo w dniu 26.05.2025 r. (Wb nr 509) zgodnie z postanowieniami umowy,

- Powiat Bytowski złożył sprawozdanie w dniu 29.10.2025 r. z, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana: 29.000,00 zł w tym udział finansowy od Gminy Parchowo: 1.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana – 29.000,00 zł.
- Brak złożenia oświadczenia dotyczącego wykorzystania środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z zapisem § 4 pkt 1 ww. umowy,
- Sprawozdanie zostało rozliczone i zatwierdzone w dniu 29.10.2025 r. przez Panią Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy Parchowo.

3.7.9. Dotacje celowe z budżetu j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

- 1) W roku 2025 z budżetu Gminy Parchowo udzielano dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych oraz kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w następującym zakresie:

Rozdział	Paragraf	Plan po zm.	Wykonanie
60014	6300 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	540.000,00	540.000,00
75412	6230 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	4.000,00	4.000,00
90005	6230 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	41.000,00	36.468,00
92109	6220 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	12.000,00	12.000,00
92120	6570 - Dotacja celowa otrzymana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	1.057.000,00	1.057.000,00
Ogółem:		1.654.000,00	1.649.468,00

Kontroli poddano wszystkie dotacje. W trakcie kontroli ustalono:

❖ 60014 § 6300

- Rada Gminy Parchowo w dniu 15 grudnia 2023 r. podjęła uchwałę Nr XLV.394.2023 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Bytowskiemu, do której wniesiono zmiany uchwałą Nr III.19.2024 z dnia 27 czerwca 2024 r.,
- w dniu 23 października 2024 r. zawarta została umowa nr 11/KMD/2024 pomiędzy Gminą Parchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Parchowo - Panią Izabelę Jagodzińską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Parchowo - Pani Barbary Chylewskiej, a Powiatem Bytowskim reprezentowanym przez Starostę Bytowskiego – Pana Leszka Waszkiewicza, Członka Zarządu Powiatu Bytowskiego – Pana Tomasza Łackiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Bytowskiego - Pani Anny Tomkowskiej w sprawie udzielenia w latach 2024 i 2025 pomocy finansowej w formie dotacji celowej przez Gminę Parchowo dla Powiatu Bytowskiego z przeznaczeniem na wykonanie Zadania inwestycyjnego pt. „Remont drogi powiatowej nr 1761G na

odcinku Parchowo – Gołczewo stanowiącej połączenie drogi wojewódzkiej nr 228 z drogą krajową nr 20”, zgodnie z umową:

- w ramach wykonywania niniejszej umowy Powiat oświadcza, że Zarząd Dróg Powiatowych w Bytowie zobowiązany jest do wykonywania remontu drogi powiatowej nr 1761G o długości 2,850 km,
- w imieniu Powiatu Bytowskiego umowę będzie realizował Zarząd Dróg Powiatowych w Bytowie,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Bytowie działając w imieniu Powiatu Bytowskiego zorganizował i przeprowadził postępowanie na udzielenie zamówienia publicznego w celu wyboru wykonawcy zadania oraz będzie odpowiedzialny za nadzór nad wykonaniem zadania i rozliczeniem finansowym zadania,
- Koszt zadania w 2024 r. określa się na kwotę 1.700.000,00 zł, z tego Gmina Parchowo poniesie koszty w kwocie: 500.000,00 zł,
- Koszt zadania w 2025 r. określa się na kwotę 1.937.307,00 zł, z tego Gmina Parchowo poniesie koszty w kwocie: 540.000,00 zł,
- Dotacja w kwocie 500.000,00 zł zostanie wpłacona w terminie 5 dni od przekazania kopii faktur i protokołu odbioru robót wraz z potwierdzeniem ich wpływu do Zarządu Dróg Powiatowych w Bytowie, wystawionych przez Wykonawcę zadania
- wartość pomocy: 1.000,00 zł,
- Dotacja w kwocie 540.000,00 zł zostanie wpłacona w terminie 5 dni od przekazania kopii faktur wraz z potwierdzeniem ich wpływu do Zarządu Dróg Powiatowych w Bytowie, wystawionych przez Wykonawcę zadania,
- wykorzystanie otrzymanej dotacji celowej w:
 - a) 2024 r. w terminie do dnia 31.12.2024 r.,
 - b) 2025 r. w terminie do dnia 31.08.2025 r.,
- rozliczenie dotacji celowej w terminie 30 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji poprzez przekazanie sprawozdania z jej realizacji wraz z oświadczeniem dotyczącym wykorzystania środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem,
- kwota niewykorzystanej dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji,
- w dniu 27.05.2025 r. do Urzędu Gminy wpłynęło:
 - a) kopia faktury Nr FS 10/MG1/05/2025 z dnia 23.05.2025 r. na kwotę 1.855.648,38 zł,
 - b) protokół odbioru końcowego robót z dnia 23.05.2025 r.,
 - c) kopia faktury Nr FS 11/MG1/05/2025 z dnia 23.05.2025 r. na kwotę 101.504,42 zł.
 - d) protokół odbioru końcowego robót z dnia 23.05.2025 r.,
- Gmina przekazała dotację terminowo w dniu 29.05.2025 r. (Wb nr 525) zgodnie z postanowieniami umowy,
- Powiat Bytowski złożył sprawozdanie w dniu 15.07.2025 r. z, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana: 540.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana – 540.000,00 zł.
- Brak złożenia oświadczenia dotyczącego wykorzystania środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z zapisem § 4 pkt 1 ww. umowy,
- Sprawozdanie zostało rozliczone i zatwierdzone w dniu 15.07.2025 r. przez Panią Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy Parchowo.

❖ 75412 § 6230

Ochotnicza Straż Pożarna w Nakli

- Dotacji celowej w 2025 roku udzielono na podstawie umowy Nr 96.2025 z dnia 28 lipca 2025 r. na dofinansowanie zakupu motopompy pożarniczej Tohatsu M16/8 model VE 1500 na potrzeby Ochotniczej Straży Pożarnej w Nakli, zawartej pomiędzy Gminą Parchowo reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy Parchowo przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej - Skarbnika Gminy Parchowo, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Nakli reprezentowaną przez Pana Leona Kożyczkowskiego – Prezesa OSP.
Umowa została zawarta na podstawie art. 32 ust. 5 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych. Zgodnie z umową:
 - termin wykorzystania dotacji, poprzez zapłatę faktury/rachunków **do dnia 31.08.2025 r.**,
 - dotacja w wysokości 4.000,00 zł, zostanie przekazana na pisemny wniosek przyjmującego,
 - rozliczenie finansowe nastąpi po przedłożeniu przekazującemu kopii opłaconej i prawidłowo opisanej faktury określającej rodzaj i wartość zakupionej motopompy pożarniczej w terminie 15 dni od opłaconej faktury, wraz z dokumentem potwierdzającym dokonanie zapłaty,
 - kwota niewykorzystanej części dotacji celowej, podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji,
- OSP w Nakli pismem z dnia 29.07.2025 r. zwróciła się o przekazanie dotacji celowej,
- Gmina przekazała dotację zgodnie z postanowieniami umowy w dniu 29.07.2025 r. WB nr 761,
- w dniu 11.08.2025 r. (terminowo) OSP w Nakli przedłożyła kopię opłaconej faktury i prawidłowo opisanej, wraz z dokumentem potwierdzającym dokonanie zapłaty,
- w dniu 11.08.2025 r. dokonano rozliczenia dotacji dot. Umowy Nr 96.2025 z treści wynika, że:
 - dotacja otrzymana – 4.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana – 4.000,00 zł,
 - zwrot niewykorzystanej dotacji – 0,00 zł.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

❖ 90005 § 6230

Ciepłe Mieszkanie

- W dniu 29 lipca 2024 r. Wójt Gminy Parchowo zarządzeniem Nr 110/2024 wprowadził Regulamin naboru wniosków o dofinansowanie w ramach Programu Priorytetowego „Ciepłe Mieszkanie” oraz ogłosił nabór wniosków o dofinansowanie w ramach ww. programu. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Kierownikowi Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Inwestycji:
 - Program jest realizowany na terenie Gminy Parchowo, na podstawie umowy o dofinansowanie WFOŚ/D/CM/4712/2024 zawartej dnia 23 maja 2024 r. pomiędzy Gminą Parchowo, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, do której wprowadzono zmiany Aneksiem Nr 1 z dnia 20.01.2025 r.,
 - warunkiem udzielenia dofinansowania jest zobowiązanie się beneficjenta końcowego, że po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia w ramach programu w lokalu/budynku nie będą zainstalowane dodatkowe źródła ciepła na paliwo stałe niespełniające wymagań technicznych Program,

- na jeden lokal mieszkalny może być udzielone jedno dofinansowanie w ramach Programu,
- wnioski wraz z wymaganymi załącznikami należy składać do Urzędu Gminy Parchowo w terminie od dnia ogłoszenia do dnia 31.03.2025 r.,
- po przeprowadzeniu naboru i ocenie wniosków o dofinansowanie, gmina podpisze umowy z beneficjentami końcowymi,
- kwota dofinansowania uzależniona jest od dochodów beneficjenta lub osób w jego gospodarstwie domowym i ustalona została na poziomie:
 - a) podstawowym – (beneficjentem jest osoba fizyczna, której dochód roczny nie przekracza kwoty 135.000,00 zł) do 30% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 16.500,00 zł na jeden lokal mieszkalny, w budynku wieloosobowym,
 - b) podwyższonym – (beneficjentem jest osoba fizyczna, której przeciętny miesięczny dochód na jednego członka jej gospodarstwa domowego nie przekracza kwoty 1.894,00 zł w gospodarstwie wieloosobowym, 2.651,00 zł w gospodarstwie jednoosobowym) do 60% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 27.500,00 zł, na jeden lokal mieszkalny, w budynku wieloosobowym,
 - c) najwyższym – (beneficjentem jest osoba fizyczna, której przeciętny miesięczny dochód na jednego członka jej gospodarstwa domowego nie przekracza kwoty 1.090,00 zł w gospodarstwie wieloosobowym, 1.526,00 zł w gospodarstwie jednoosobowym lub ma prawo do otrzymania zasiłku stałego, zasiłku okresowego, zasiłku rodzinnego lub specjalnego zasiłku opiekuńczego) do 90% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 41.000,00 zł na jeden lokal mieszkalny, w budynku wieloosobowym,
- Dla wspólnot mieszkaniowych w budynkach mieszkalnych od 3 do 7 lokali mieszkalnych beneficjentem jest wspólnota mieszkaniowa. Intensywność dofinansowania uzależniona jest od zakresu inwestycji:
 - a) kompleksowa termomodernizacja z wymianą źródła ciepła, do 60 % faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 350.000,00 zł,
 - b) kompleksowa termomodernizacja z wymianą źródła ciepła oraz zakup i montaż mikroinstalacji fotowoltaicznej, do 60 % faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 360.000,00 zł lub 375.000,00 zł,
 - c) kompleksowa termomodernizacja bez wymiany źródła ciepła, do 60 % faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 150.000,00 zł,
- dofinansowaniem objęte będą wydatki poniesione na realizację przedsięwzięcia, którego rozpoczęcie nastąpi nie wcześniej niż data zawarcia umowy o dofinansowanie przez beneficjenta końcowego z Gminą Parchowo, a zakończenie nie później niż 29.08.2025 r.
- W 2025 r. do tutejszego urzędu wpłynął 1 wniosek (brak daty wypełnienia oraz wpływu do urzędu) o dofinansowanie przedsięwzięcia w ramach Programu Priorytetowego „Ciepłe Mieszkanie” II nabór w Gminie Parchowo wraz z wymaganymi dokumentami.
- Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Barbary Chylewskiej zawarła w dniu 10.02.2025 r. z dotowanym Umowę o dofinansowanie Nr 1. Zgodnie z umową:
 - Beneficjent zobowiązuje się zrealizować przedsięwzięcie w terminie do dnia 31.03.2025 r.,
 - po zakończeniu przedsięwzięcia Beneficjent w terminie 14 dni dostarcza do Urzędu Gminy Wniosek o płatność,
 - rozpoczęcie przedsięwzięcia przez Beneficjenta rozumiane jest jako poniesienie pierwszego kosztu kwalifikowanego (data wystawienia pierwszej faktury lub

- równoważnego dokumentu księgowego) i może nastąpić nie wcześniej niż data zawarcie niniejszej umowy,
- zakończenie przedsięwzięcia przez Beneficjenta (data wystawienia ostatniej faktury lub równoważnego dokumentu księgowego lub innego dokumentu potwierdzającego wykonanie prac),
 - Gmina przekaze dofinansowanie pod warunkiem pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i jego zatwierdzenia,
 - termin przekazania dotacji jest uzależniony od daty przekazania przez WFOŚiGW w Gdańsku środków Gminie Parchowo,
 - gmina wypłaci beneficjentowi dofinansowanie w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania z WFOŚiGW w Gdańsku.
- Dotowany 48 dni po terminie przedłożył wniosek o płatność ramach Programu Priorytetowego „Ciepłe Mieszkanie” II nabór w Gminie Parchowo wraz z wymaganymi dokumentami. Poniższa tabela przedstawia zawartą umowę z dotowanym:

Umowa	Przedmiot dotacji	Wartość dotacji	Termin zakończenia przedsięwzięcia	Data złożenia rozliczenia	Wypłata dotacji WB z dnia
Nr 1 z dnia 10.02.2025 r.	kocioł na pellet drzewny o podwyższonym standardzie	36.468,00 zł (dotacja najwyższy poziom dofinansowania)	25.03.2025	26.05.2025	WB Nr 992 z dnia 26.09.2025 r.
Razem		36.468,0 zł	x	x	x

- Gmina Parchowo przełała ww. środki 27 dni po terminie. Data wpływu środków na konto urzędu od WFOŚiGW w Gdańsku w dniu 16.07.2025 r.

❖ 92109 § 6220

Gminne Centrum Kultury i Biblioteka w Parchowie

- Dotacji celowej w 2025 roku udzielono na podstawie umowy Nr 1.2025 z dnia 17 marca 2025 r. z przeznaczeniem na zadanie: *Montaż monitoringu w budynku GCKiB w Parchowie* zawartej pomiędzy Gminą Parchowo reprezentowaną przez Panią Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy Parchowo przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej - Skarbnika Gminy Parchowo, a Gminnym Centrum Kultury i Biblioteka w Parchowie reprezentowanym przez Pana Łukasza Boyke – Dyrektora Gminnego Centrum Kultury i Biblioteka w Parchowie. Umowa została zawarta na podstawie art. 250 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z umową:
 - termin realizacji dotacji **od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2025 r.,**
 - dotacja w wysokości 12.000,00 zł, zostanie przekazana w terminie **7 dni** od dnia podpisania umowy,
 - zwrot niewykorzystanych środków na rachunek Gminy Parchowo w terminie do 30 dni od zakończenia zadania,
 - rozliczenie wykorzystanej dotacji GCKiB w Parchowie zobowiązane jest złożyć w terminie 30 dni od zakończenia zadania tj. dostarczenie potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii wszystkich zrealizowanych dokumentów finansowych, potwierdzających dokonane płatności z tytułu: faktur, rachunków, umów lub innych dokumentów, przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty,
- Gmina przekazała dotację zgodnie z postanowieniami umowy w dniu 21.03.2025 r. WB-nr 261,

- GCKiB w Parchowie złożyło rozliczenie sporządzone w dniu 03.04.2025 r. (brak daty wpływu do urzędu) zrealizowanego zadania będącego przedmiotem umowy wraz z kserokopią faktury, zestawieniem tabelarycznym oraz potwierdzeniem dokonania zapłaty z treści, której wynika, że:
 - dotacja otrzymana – 12.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana – 12.000,00 zł,
 - środki własne – 1.600,00 zł,
- w dniu 09.04.2025 r. dokonano rozliczenia dotacji dot. Umowy Nr 1. 2025. Sprawozdania zostało zatwierdzone przez Panią Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy Parchowo.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

❖ 92120 § 6570

Kontrolą objęto dotację udzieloną w rozdziale 92120 w paragrafie 6570 - *Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.*

Wysokość planu wydatków ustalono w uchwałach Nr VII.53.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 18 grudnia 2024 r. – plan wydatków 1.057.000,00 zł.

Rada Gminy Parchowo uchwałą Nr XLV.393.2023 z dnia 15 grudnia 2023 r. określiła zasady i tryb udzielenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków lub gminnej ewidencji zabytków w ramach programów pomocowych.

Ustalono, że:

- W dniu 01.03.2023 r. Wójt Gminy Parchowo w związku z naborem Wniosków o dofinansowanie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, w ramach Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD – Program Inwestycji Strategiczny poinformował właścicieli zabytków wpisanych do rejestru zabytków o możliwości ubiegania się o dotację finansową w/w programu. Termin zgłaszania kart projektów **do 10 marca 2023 r.** Wkład własny na inwestycję pokrywa właściciel zabytku (min. 2% wartości),
- w dniu 02.03.2023 r. do urzędu gminy wpłynęła karta projektu ubiegającego się o uwzględnienie we wniosku o dofinansowanie składanym przez Gminę Parchowo do Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD – Program Inwestycji Strategicznych Rządowy Program Odbudowy Zabytków.

Parafia Rzymskokatolicka p.w. Świętego Mikołaja w Parchowie zadanie pn. „Konserwacja kościoła p.w. św. Mikołaja z Parchowie”:

1) Rada Gminy Parchowo podjęła uchwałę:

- a) Nr XLVI.420.2024 z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie udzielenia Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Świętego Mikołaja w Parchowie dotacji na prace konserwatorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków obejmującej Kościół p.w. Świętego Mikołaja w Parchowie pn. „Konserwacja kościoła p.w. św. Mikołaja w Parchowie” w 2024 r. w wysokości 1.020.408,12 zł, środki dotacji w wysokości 1.000.000,00 zł pochodzą z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków,

W dniu 29.03.2024 r. do urzędu gminy wpłynęło pismo od Wojewody Pomorskiego w sprawie wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności § 4 uchwały Nr XLVI.420.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 29 lutego 2024 r. dotyczącego zapisu

„uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego”.

- b) Nr V.32.2024 z dnia 26 września 2024 r. w sprawie udzielenia Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Świętego Mikołaja w Parchowie dotacji na prace konserwatorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków obejmującej Kościół p.w. Świętego Mikołaja w Parchowie pn. „*Konserwacja kościoła p.w. św. Mikołaja w Parchowie*” w 2025 r. w wysokości 1.057.000,00 zł, środki dotacji w wysokości 1.000.000,00 zł pochodzą z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

Traci moc uchwałą Nr XLVI.420.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 29 lutego 2024 r.,

- 2) w dniu 27 września 2024 r. zawarta została umowa nr 140.2024 pomiędzy Gminą Parchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Parchowo Panią Izabelę Jagodzińską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Parchowo Pani Barbary Chylewskiej, a Parafią Rzymskokatolicką p.w. Św. Mikołaja w Parchowie reprezentowaną przez ks. Jerzego Zgodę – Proboszcza Parafii w sprawie udzielenia dotacji na prace konserwatorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków obejmującej Kościół p.w. Świętego Mikołaja w Parchowie w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, zgodnie z umową:

- termin realizacji zadania: 455 dni od dnia podpisania umowy z Wykonawcą,
- kwota przyznanej dotacji celowej w całości zostanie przekazana w 2025 r.,
- dotacja pochodzi z:
 - a. budżetu Gminy Parchowo w wysokości 57.000,00 zł (5,39 %) jako udział własny,
 - b. środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w kwocie 1.000.000,00 zł (94,61%) zostanie przekazana w terminie 7 dni od zaakceptowania sprawozdania z wykonania zadania oraz otrzymania środków z Banku Gospodarstwa Krajowego,
- wypłata dotacji:
 - a. wypłata udziału własnego nastąpi najpóźniej dzień przed złożeniem przez Gminę wniosku o wypłatę I transzy,
 - b. wniosek wypłatę I transzy dotacji, w wysokości nie większej niż 48 % wartości Promesy, zostanie złożony po zakończeniu etapu inwestycji na podstawie protokołu odbioru,
 - c. dotacja zostanie przekazana na rachunek Beneficjenta w terminie 7 dni po otrzymaniu dotacji z BGK,
 - d. wniosek o wypłatę pełnej kwoty (II transzy) nastąpi po zakończeniu realizacji całego zadania inwestycyjnego na podstawie protokołu odbioru końcowego,
 - e. pełna kwota dotacji zostanie przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta dotacji w terminie 7 dni po otrzymaniu jej z BGK,
- Beneficjent w pierwszej kolejności przeznaczy na realizację zadania środki finansowe pochodzące z dotacji w kwocie 57.000,00 zł,
- Beneficjent dotacji zobowiązany jest do złożenia Gminie w terminie 10 dni od zakończenia realizacji zadania, tj. dokonania ostatniej płatności na rzecz Wykonawcy sprawozdania dokumentującego wykorzystanie dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem,
 - W dniu 07.01.2025 r. dokonano protokołu częściowego robót Nr 1 – etap I (wartość wykonanych robót podlegających odbiorowi częściowemu wynosi 57.000,00 zł),
 - W dniu 07.05.2025 r. dokonano protokołu częściowego robót Nr 2 – etap II (wartość wykonanych robót podlegających odbiorowi częściowemu wynosi 471.500,00 zł),
 - W dniu 03.10.2025 r. dokonano protokołu częściowego robót Nr 3 – etap III (wartość wykonanych robót podlegających odbiorowi częściowemu wynosi 528.500,00 zł) oraz protokołu odbioru końcowego.

- 3) Przekazanie środków od Dotującego:

- w dniu 22.01.2025 r. w kwocie 57.000,00 zł – WB nr 52,
 - w dniu 27.05.2025 r. w kwocie 471.5000,00 zł – WB nr 517,
 - w dniu 16.10.2025 r. w kwocie 528.500,00 zł - WB nr 1080,
- 4) w dniu 24.10.2025 r. (terminowo) do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami (data opłacenia ostatniej faktury 17.10.2025 r.),
- 5) w dniu 29.10.2025 r. sprawozdanie z przyznanej na podstawie umowy nr 140.2024 z dnia 27.09.2024 dotacji zostało zatwierdzone w dniu 29.10.2025 r. przez Panią Izabelę Jagodzińską – Wójta Gminy Parchowo.
- Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

W dniu 14.05.2026 r. kontrolująca przekazała na wskazane adresy e-mail: i.jagodzinska@parchowo.pl, b.chylewska@parchowo.pl, a.kosinska@parchowo.pl, roboczą wersję rozdziału III, podrozdziału 3.7 z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 19.05.2026 r.

Pismo z potwierdzenie wysłania załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.7:1.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2024 - 2025.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

1) Rada Gminy Parchowo uchwałą Nr XLV.396.2023 z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2024* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 157 z dnia 15.01.2024 r.), upoważniła Wójta Gminy Parchowo do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.545.012,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.695.427,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniejszych zaciągniętych zobowiązań w kwocie 250.000,00 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 127.260,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących i majątkowych w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych z wyłączeniem przeniesień między działami,
- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- dokonywania zmian w:
 - planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
 - planie wydatków budżetu związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Zmiany w uchwale budżetowej w zakresie upoważnienia Wójta Gminy Parchowo, Rada Gminy wprowadziła uchwałą:

- Nr II.7.2024 z dnia 22 maja 2024 r. § 11 ww. uchwały otrzymuje brzmienie „Ustala się limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 464.237,00 zł,
 - na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.011.208,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 250.000,00 zł”.

2) Rada Gminy Parchowo uchwałą Nr VII.53.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2025* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 275 z dnia 22.01.2025 r.), upoważniła Wójta Gminy Parchowo do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie, występującego w ciągu roku

- przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.100.000,00 zł,
 - zaciągania kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.410.648,00 zł,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
 - dokonywania zmian w planie wydatków bieżących i majątkowych w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych z wyłączeniem przeniesień między działami,
 - przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - dokonywania zmian w:
 - planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
 - planie wydatków budżetu związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu,
 w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
- 3) Rada Gminy Parchowo uchwałą Nr XLV.395.2023 z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Parchowo* – WPF na lata 2024-2035, upoważniła Wójta Gminy Parchowo do:
- zaciągania zobowiązań:
 - związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- 4) Rada Gminy Parchowo uchwałą Nr VII.52.2024 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Parchowo* – WPF na lata 2025-2035, upoważniła Wójta Gminy Parchowo do:
- zaciągania zobowiązań:
 - związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych.

Zmian w planie dochodów i wydatków dokonywała Rada Gminy Parchowo oraz Wójt Gminy Parchowo.

- 5) Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody z majątku					
Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Rok 2024					
70005	0760	6.500,00	6.500,00	0,00	0 %
	0770	400.000,00	400.000,00	227.640,20	56,91 %
Razem:		406.500,00	406.500,00	227.640,20	X
Zgodnie z WPF na lata 2024-2035 dochody majątkowe w 2024 roku wynosiły 7.167.117,72 zł, w tym:					
– dochody ze sprzedaży majątku 419.728,00 zł.					
Rok 2025					
70005	0760	6.500,00	6.500,00	0,00	0 %
	0770	400.000,00	400.000,00	96.482,00	24,12 %
Razem:		406.500,00	406.500,00	96.482,00	X
Zgodnie z WPF na lata 2025-2035 dochody majątkowe w 2025 roku wynosiły 19.086.942,81 zł, w tym:					
– dochody ze sprzedaży majątku 400.000,00 zł.					

W dniu 13.04.2026 r. Pani Alicja Kosińska – Zastępca Wójta złożyła wyjaśnienia o treści cyt. „Wyjaśnienie złożone do protokołu kontroli RIO w Gdańsku w sprawie niskiego procentu wykonania dochodów ze sprzedaży majątku gminy w dz. 700, rozdz. 70005 § 0770, wyjaśniam, że wynika to z obiektywnych czynników rynkowych oraz przedłużenia procedur zbycia:

1. Lokal w Parchowie pomimo przygotowania nieruchomości do sprzedaży i ogłoszenia kilku przetargów, procedura zakończyła się wynikiem negatywnym z powodu braku zainteresowania nabywców. Nieruchomość została ponownie wystawiona do sprzedaży w 2026 r.
2. Budynek w Gołczewie pomimo przygotowania nieruchomości do sprzedaży i ogłoszenia kilku przetargów, procedura zakończyła się wynikiem negatywnym z powodu braku zainteresowania nabywców. Nieruchomość zostanie ponownie wystawiona do sprzedaży w 2026 r.”.

Wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.8:1.

3.8.2. Przychody i rozchody.

Kontrolą objęto lata 2024-2025.

Rok 2024

- 1) Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb- NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.:
 - przychody wyniosły ogółem kwotę 8.287.391,55 zł na którą złożyły się:
 - kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 594.561,59 zł,
 - spłata udzielonych pożyczek – 100.440,36 zł,
 - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 5.692.389,60 zł,

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych* – 1.900.000,00 zł,
 - rozchody wyniosły ogółem kwotę 350.440,36 zł, na którą złożyły się:
 - spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 250.000,00 zł,
 - udzielone pożyczki – 100.440,36 zł,
 - deficyt budżetu wyniósł ogółem – 590.135,49 zł (dochody ogółem 37.268.169,19 zł – wydatki ogółem 37.858.304,68 zł).
- 2) W 2024 roku jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.
- 3) Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczki, dotyczyły: spłaty kredytów o wartości – 250.000,00 zł.

Powyższe zagadnienia zostały omówione w pkt 3.8.3. **Kredyty i pożyczki** i 3.8.4. **Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.**

- 4) Rada Gminy Parchowo upoważniła Wójta Gminy do udzielenia pożyczek w roku budżetowym do wysokości 127.260,00 zł. Wójt Gminy udzielił pożyczki dla Stowarzyszenia ASERT z siedzibą w Parchowie w łącznej wysokości 100.440,36 zł.

Kontrolą objęto udzieloną pożyczkę oraz jej spłatę:

- w dniu 19.02.2024 r. Stowarzyszenie ASERT z siedzibą w Parchowie złożyło wniosek o udzielenie pożyczki z budżetu Gminy Parchowo w roku 2024. We wniosku wskazano, że pożyczka o wartości 100.440,36 zł, będzie przeznaczona na realizację zadania do dnia 16.04.2024 r., zwrot pożyczki w ciągu 12 miesięcy od dnia rozliczenia projektu, jednak nie później niż 7 dni od dnia otrzymania dofinansowania na rachunek bankowy stowarzyszenia.
- w dniu 21.02.2024 r. zawarto umowę pożyczki Nr 1.2024 pomiędzy Gminą Parchowo reprezentowaną przez Pana Andrzeja Dołębskiego – Wójta Gminy Parchowo (przy kontrasygnacie Pani Barbary Chylewskiej – Skarbnika Gminy Parchowo), a Stowarzyszeniem ASERT z siedzibą w Parchowie reprezentowanym przez Panią Katarzynę Neumuller – Prezesa i Pana Krzysztofa Langa – Wiceprezesa na wyprzedzające finansowanie projektu pn. „Wypożyczenie ogólnodostępnego plenerowego placu i gier zabaw w Parchowie” w ramach Umowy o przyznaniu pomocy Nr 01639-6935-UM1112561/22 w ramach PROW na lata 2014-2020.

W umowie wskazano, że:

- kwota nieoprocenowanej pożyczki (100.440,36 zł) zostanie przekazana w ciągu 7 dni od dnia złożenia pisemnego wniosku o dokonanie przelewu pożyczki, na konto bankowe Stowarzyszenia,
 - zwrot pożyczki nastąpi do dnia 30.12.2024 r., w przypadku otrzymania refundacji przed upływem terminu spłaty pożyczki, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania na rachunek bankowy pożyczkobiorcy,
 - w dniu 15.04.2024 r. Stowarzyszenie ASERT złożyło wniosek o dokonanie przelewu pożyczki,
 - w dniu 18.04.2024 r. (terminowo) Gmina Parchowo przekazała na wskazane konto Stowarzyszenia ASERT kwotę 100.440,36 zł (Wb Nr 208),
 - w dniu 02.12.2024 r. (terminowo) Stowarzyszenie ASERT zwrócił otrzymaną pożyczkę w wysokości 100.440,36 zł (Wb Nr 673/B).
- 5) W 2024 roku, Gmina Parchowo nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

Rok 2025

- 1) Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb- NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 r.:
 - przychody wyniosły ogółem kwotę 8.694.314,57 zł, na którą złożyły się:
 - kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 1.347.498,87 zł,
 - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 5.102.254,11 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2.244.561,59 zł,
 - rozchody wyniosły ogółem kwotę 2.192.060,46 zł, na którą złożyły się:
 - spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 2.192.060,46 zł,
 - deficyt budżetu wyniósł ogółem – 1.593.784,06 zł (dochody ogółem 52.514.995,61 zł – wydatki ogółem 54.108.779,67 zł).
- 2) W 2025 roku jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.
- 3) Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych dotyczyły: spłaty kredytów i pożyczki o wartości – 2.192.060,46 zł.

Powyższe zagadnienia zostały omówione w pkt 3.8.3. Kredyty i pożyczki i 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

- 4) Wójt Gminy Parchowo w 2025 roku nie udzielił pożyczki z budżetu Gminy Parchowo.
- 5) W okresie objętym kontrolą, Gmina Parchowo nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2024-2025.

3.8.3.1.Kredyty.Rok 2024

Gmina Parchowo w 2024 r. nie zaciągnęła kredytu inwestycyjnego.

Rok 2025

Gmina Parchowo w 2025 r. nie zaciągnęła kredytu inwestycyjnego.

W latach 2024 - 2025 Gmina Parchowo spłacała zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu na podstawie umowy:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący i wys. wykorzystanego kredytu (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł):		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
			2024	2025		
1.	2/B/O/2018/B z dnia 11.06.2018 r.	Bank Spółdzielczy w Bytowie 3.471.791,00	250.000,00	250.000,00	1.400.000,00	30.11.2034 r.

Razem:	250.000,00	250.000,00	1.400.000,00	X
--------	------------	------------	--------------	---

Ustalono, że:

- podejmowanie uchwał przez Radę Gminy oraz wydanie pozytywnej opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku (poz. 1 tabeli) było przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, przeprowadzonej w 2022 roku – ww. kredyt był zaciągnięty w 2018 r.,
- ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 – *Kredyty bankowe* w ewidencji księgowej Organu – Gminy Parchowo,
- z ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” wynika, że:
 - w 2024 roku dokonano spłaty w wysokości 250.000,00 zł,
 - w 2025 roku dokonano spłaty w wysokości 250.000,00 zł.

3.8.3.2. Pożyczki.

1) W latach 2024 - 2025 Gmina Parchowo zaciągnęła dwie pożyczki i spłacała zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki, na podstawie zawartej umowy:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący i wys. wykorzystanej pożyczki (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł):		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
			2024	2025		
1.	PROW-07.2.2-11-02027-22 z dnia 04.10.2024 r.	Bank Gospodarstwa Krajowego 594.561,59	-	594.561,59	0,00	-
2.	PROW-07.2.1-11-02084-22 z dnia 10.04.2025 r.	Bank Gospodarstwa Krajowego 1.347.498,87	-	1.347.498,87	0,00	-
Razem:			-	1.942.060,46	0,00	X

2) Ustalono, że:

- w zakresie zaciągania pożyczek w latach 2024-2025 roku Rada Gminy Parchowo podjęła następujące uchwały:
 - Nr III.20.2024 z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
 - Nr IX.63.2025 z dnia 25 marca 2025 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu lub pożyczki z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- Gmina Parchowo występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki i kredytu oraz prawidłowości prognozy długu publicznego. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał następujące uchwały w tej sprawie:
 - Nr 017/g254/K/IV/24 z dnia 29 lipca 2024 r. – możliwość spłaty kredytu długoterminowego do wysokości 714.237,00 zł oraz pożyczki do kwoty

- 1.011.208,00 zł,
- Nr 041/g254/K/VI/25 z dnia 7 kwietnia 2025 r. – możliwość spłaty pożyczki lub kredytu długoterminowego do kwoty 1.100.000,00 zł oraz pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 1.410.648,00 zł,
 - ewidencja księgowa pożyczki prowadzona była na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* w ewidencji księgowej Organu – Gminy Parchowo,
 - z ewidencji konta 260 „Zobowiązania finansowe” wynika, że w:
 - 2024 r. nie dokonano żadnej spłaty pożyczki,
 - 2025 r. dokonano spłaty pożyczki w kwocie 1.942.060,46 zł.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie objętym kontrolą Gmina Parchowo nie emitowała obligacji.

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto lata 2024 – 2025.

3.8.5.1. Poręczenia.

W kontrolowanym okresie Gmina Parchowo nie udzielała żadnych poręczeń.

3.8.5.2. Gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Parchowo nie udzielała żadnych gwarancji.

W dniu 13.04.2026 r. kontrolująca przekazała na wskazane adresy e-mail: i.jagodzinska@parchowo.pl, b.chylewska@parchowo.pl, a.kosinska@parchowo.pl roboczą wersję rozdziału III podrozdziału 3.8., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 20.04.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem przesłania załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.8:2.




3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto lata 2024 - 2025.

3.9.1.1. System gospodarowania odpadami komunalnymi.

1) W 2025 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Parchowo regulujące gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- nr XIV.119.2020 w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2113 z dnia 27.04.2020 r.) zmieniona uchwałą nr XXVII.239.2021 z dnia 19 października 2022 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4097 z dnia 09.11.2022 r.),
- nr XIV.120.2020 z dnia 24 marca 2020 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2115 z dnia 27.04.2020),
- nr XX.184.2021 z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 1587 z dnia 30.04.2021 r.),
- nr XXVII.238.2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4998 z dnia 17.12.2021 r.) zmieniona uchwałą nr XXXV.298.2022 z dnia 19 października 2022 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4097 z dnia 09.11.2022 r.),
- nr XXVII.240.2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4997 z dnia 16.12.2021 r.),
- nr XXVII.241.2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4958 z dnia 16.12.2021 r.),
- nr XXVII.242.2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy, za usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4957 z dnia 16.12.2021 r.),
- nr XLIV.379.2023 r. z dnia 20 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Parchowo (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5559 z dnia 06.12.2023 r.).

✓ Dla właścicieli nieruchomości zamieszkałych jako metodę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przyjęto iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawkę opłaty ustalonej w ww. uchwale. Obowiązujące stawki w latach 2024 - 2025 roku wynosiły:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właściciela nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy w wysokości 34,00 zł miesięcznie od mieszkańca

- opłata podwyższona za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właściciela nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, którzy nie wypełniają obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, w wysokości 102,00 zł miesięcznie od mieszkańca.
 - w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym przysługuje zwolnienie w wysokości 10,00 zł miesięcznie od mieszkańca zamieszkującego daną nieruchomość.
 - ✓ Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na terenie nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne stanowi iloczyn zadeklarowanej liczby pojemników lub worków przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
 - są zbierane w sposób selektywny:
 - 24,90 zł za pojemnik o pojemności 120 l;
 - 49,80 zł za pojemnik o pojemności 240 l;
 - 74,70 zł za pojemnik o pojemności 360 l,
 - 228,25 zł za pojemnik o pojemności 1100 l;
 - 24,90 zł za worek o pojemności 120 l.
 - są zbierane i odbierane w sposób nieselektywny:
 - 74,70 zł za pojemnik o pojemności 120 l;
 - 149,40 zł za pojemnik o pojemności 240 l;
 - 224,10 zł za pojemnik o pojemności 360 l;
 - 684,30 zł za pojemnik o pojemności 1100 l;
 - 74,70 zł za worek o pojemności 120 l.
 - ✓ W przypadku nieruchomości, która w części stanowi nieruchomość, na której zamieszkują mieszkańcy, a w części nieruchomość, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi sumę opłat z części, na której zamieszkują mieszkańcy oraz opłat z części, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne
 - ✓ W przypadku prowadzenia w części lokalu mieszkalnego obsługi biurowej działalności gospodarczej opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się w ramach opłaty dotyczącej nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy.
- 2) Kalkulacja stawki obowiązującej w 2025 roku za gospodarowanie odpadami została dokonana w roku 2021 r. i przedstawiła następujące dane:
- liczbę mieszkańców Gminy Parchowo, która w 2020 roku według złożonych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych deklaracji wyniosła około 3277 mieszkańców
 - ilość wytworzonych na terenie Gminy odpadów komunalnych, które w roku 2020 wynosiła około 930 Mg
 - koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2021 roku,
 - zakładane w 2021 r. wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

- ustawowy obowiązek właścicieli nieruchomości do zbierania odpadów w sposób selektywny, a w przypadku jego nie wypełnienia konieczności zastosowania opłaty podwyższonej.

Ponadto Wójt Gminy Parchowo wydał Zarządzenie Nr 47.2021 z dnia 07 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu korzystania z Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Parchowie

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- system gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie gminy obejmował właścicieli nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych gminy Parchowo,
- Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) znajduje się na terenie Parchowa przy ul. Bytowskiej 33,
- w zakresie działań informacyjnych i edukacyjnych - jak wynika z przedłożonej dokumentacji, Gmina sukcesywnie prowadziła działania mające na celu poszerzenie wiedzy i uświadomienia mieszkańców w kwestii gospodarki odpadami komunalnymi, w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym selektywnej zbiórki odpadów. W ramach tych działań zostało zorganizowane wydarzenie ekologiczne z okazji „Dnia ziemi”,
- na stronie Gminy Parchowo udostępniono informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny (art. 3 ust. 2 pkt 9 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach),
- jednostka sporządziła coroczną analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Parchowo za rok 2025, na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.) w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Parchowo w dniu 28.04.2026 r.

3.9.1.2. Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Strukturę dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2024 (w zł)	Rok 2025 (w zł)
1	2	3	4
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	404.507,68	420.900,38
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1.171.567,49	1.151.066,19
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	1.155.174,79	1.218.838,28
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	933.209,98	965.620,72

	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	101.609,47	118.634,94
	• obsługi administracyjnej tego systemu	97.863,54	106.026,83
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00	0,00
	• inne, wynikające z ustawy	22.491,80	28.555,79
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	420.900,38	353.128,29

Nadwyżka w kwocie 353.128,29 zł została wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XX.144.2026 Rady Gminy Parchowo z dnia 6 maja 2026 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Parchowo na rok 2026

3.9.1.3. Umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

- 1) W roku 2025, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące umowy:
 - Nr 272.47.2024 z dnia 02.01.2025 r. na Usługi w zakresie odbierania i transportu odpadów komunalnych objętych systemem gospodarowania na terenie Gminy Parchowo – zawarta pomiędzy Gminą Parchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Panią Izabelę Jagodzińską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Barbary Chylewskiej, a Panem Stanisławem Staubachem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Transportowe Stanisław Staubach.
 - Nr 18/UP/2017 z dnia 21.12.2017 r. dotycząca zagospodarowania odpadów – zawarta pomiędzy Gminą Parchowo, a Zakładem Zagospodarowania Odpadów Sierzno Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 03.12.2024 r. do ww. umowy zawarto porozumienie dotyczące odpłatności za odpady przyjmowane do zagospodarowania pochodzące z selektywnej zbiórki odpadów.
 - Umowa zlecenie nr 1.2025 z dnia 02.01.2025 r. dotycząca bieżącej obsługi Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Gminie Parchowo zawarta pomiędzy Gminą Parchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Panią Izabelę Jagodzińską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Barbary Chylewskiej, a osobą fizyczną Panem Mirosławem Goll.
- 2) W roku 2025 w kontrolowanej jednostce, przeprowadzono postępowanie w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, które poddano kontroli:

Nazwa postępowania: Usługi w zakresie odbioru i transportu odpadów komunalnych objętych systemem gospodarowania na terenie Gminy Parchowo

Zamawiający: *Gmina Parchowo*
 Nr postępowania: *GKPiLX.271.47.2024*
 Rodzaj zamówienia: *usługi*
 Procedura: *krajowa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Ustalenie wartości zamówienia:	509.259,26 zł/ 109.822,79 euro	15.11.2024 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	NR 2024/BZP 00615875/01 - BZP/e-zamówienia Platforma Marketplanet - Biuletyn Informacji Publicznej Gminy Parchowo	26.11.2024 r.
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy (art. 275 pkt 1 ustawy PZP)	-
4.	Termin i sposób składania ofert	Wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej - Platforma Marketplanet	05.12.2024 r. do godz. 9:00
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% termin płatności za fakturę	-
6.	Wadium	Zamawiający nie wymagał wadium	-
7.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	550.000,00 zł	05.12.2024 r.
8.	Liczba oferentów:	3	-
9.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
10.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
11.	Termin związania ofertą	do 03.01.2025 r.	-
12.	Nazwa i adres wybranego wykonawcy:	Usługi Transportowe Stanisław Staubach, ul Miodowa 10, 77-127 Nakła	18.12.2024 r.
13.	Cena wybranej oferty	588.236,52	-
14.	Data zawartej umowy	02.01.2025 r.	
16.	Termin realizacji zamówienia	od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2025 r.	
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy	
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Strona prowadzonego postępowania, BIP Gminy Parchowo, Wykonawcy biorący udział w postępowaniu	18.12.2024 r.
20.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	2024/BZP 00001412/01 - BZP/e-zamówienia - Biuletyn Informacji Publicznej Gminy Parchowo	02.01.2025 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	2025/BZP 00022352/01 - BZP/e-zamówienia	12.01.2026 r

- W dniu 25.11.2024 r. Pani Justyna Wirkus – inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych sporządziła wniosek o ustalenie trybu i rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Parchowo Panią Izabelę Jagodzińską oraz podpisane pod względem zabezpieczenia finansowego przez Skarbnika Gminy Panią Barbarę Chylewską. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona przez Pana Tomasza Golba – inspektora ds. rolnictwa i ochrony środowiska w wysokości 509.259,26 zł na podstawie analizy cen ofertowych złożonych w postępowaniach udzielonych przez innych Zamawiających, obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.
- W dniu 25.11.2024 r. trzech członków komisji przetargowej (w tym Pani Justyna Wirkus – inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych oraz Pan Tomasz Golba – inspektor ds. rolnictwa i ochrony środowiska) oraz Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska złożyli oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 PZP (o podstawach skazania).

- Ogłoszenie o zamówieniu oraz SWZ wraz z załącznikami zostało udostępnione w dniu 26.11.2024 r. na stronie prowadzącego postępowania tj. [Platforma Marketplanet](#) oraz w BIP Gminy Parchowo.
- W dniu 05.12.2024 r. Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska Zarządzeniem Nr 164.2024 r. powoła trzyosobową komisję przetargową.
- W dniu 05.12.2024 r. na stronie prowadzonego postępowania przed otwarciem ofert opublikowano kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 550.000,00 zł.
- w dniu 05.12.2024 r. o godzinie 09:30 Komisja dokonała otwarcia ofert, w wyznaczonym terminie wpłynęły oferty złożone przez:
 - ELWOZ ECO Sp. z o.o., ul. Słupska 2, 83-340 Sierakowice - cena ofertowa 610.023,05 zł, termin płatności 30 dni,
 - Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o., 77-131 Rekowo - cena ofertowa 608.207,51 zł, termin płatności 30 dni,
 - Usługi Transportowe Stanisław Staubach, ul. Miodowa 10, 77-127 Nakła - cena ofertowa 588 236,52 zł, termin płatności 30 dni.

Informacja z otwarcia ofert została opublikowana na stronie prowadzonego postępowania oraz w BIP.

- Wykonawcy wraz z ofertą złożyli wymagane wstępne oświadczenia dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia z postępowania (załącznik nr 2 i 3 do SWZ).
- W dniu 05.12.2024 r. trzech członków komisji przetargowej (w tym Pani Justyna Wirkus – inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych oraz Pan Tomasz Golba – inspektor ds. rolnictwa i ochrony środowiska) oraz Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska złożyli oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 PZP (o konflikcie interesów).
- W dniu 05.12.2024 r. (terminowo) Zamawiający zgodnie z art. 81 PZP złożył do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach.
- W dniu 06.12.2024 r. Pani Justyna Wirkus – Inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych sporządziła Notatkę służbową o dokonaniu poprawienia oczywistej omyłki pisarskiej. Zamawiający nie informował Wykonawcy o poprawieniu tej omyłki.
- W dniu 10.12.2024 r. zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy PZP Zamawiający wezwał najwyżej ocenionego Wykonawcę - Usługi Transportowe Stanisław Staubach, do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 17.12.2024 r. tj. nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania.
- Wykonawca w dniu 10.12.2024 r. (terminowo) przedłożył Zamawiającemu podmiotowe środki dowodowe, tj. dokumenty i oświadczenia określone w rozdziale 9 SWZ.
- Zamawiający w dniu 18.12.2024 r. na stronie prowadzonego postępowania tj. Platforma Marketplanet oraz w BIP Gminy Parchowo opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty podając nazwę oraz siedziby Wykonawców, cenę a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację:
 - ELWOZ ECO Sp. z o.o., – cena 57,86 pkt, termin płatności 40 pkt, łącznie 97,86 pkt.,
 - Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. – cena 58,03 pkt, termin płatności 40 pkt, łącznie 98,03 pkt.,
 - Usługi Transportowe Stanisław Staubach, – cena 60 pkt, termin płatności 40 pkt, łącznie 100 pkt.

- W dniu 18.12.2024 r. zgodnie z art. 253 ust. 1 ustawy PZP zamawiający przesłał za pośrednictwem platformy Marketplanet do wszystkich Wykonawców informację z wyboru najkorzystniejszej oferty podając nazwę oraz siedziby Wykonawców, punktację przyznaną ofertom oraz uzasadnienie wyboru oferty.
- Oferta Wykonawcy Usługi Transportowe Stanisław Staubach: została wybrana jako najkorzystniejsza spośród złożonych w postępowaniu ofert, nie podlegała odrzuceniu i uzyskała największą ilość punktów na podstawie kryteriów określonych w Specyfikacji Warunków Zamówienia, była zgodna z wymogami SWZ w zakresie wymaganych dokumentów oraz oświadczeń.
- Wykonawca przedłożył wymagane dokumenty przed podpisaniem umowy zgodnie z zapisami SWZ - oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie stosunku pracy osób przewidzianych do realizacji zamówienia wraz z podaniem stanowisk.
- W dniu 02 stycznia 2025 r. Gmina Parchowo reprezentowana przez Wójta Gminy Parchowo Panią Izabelę Jagodzińską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Barbary Chylewskiej zawarła umowę: Nr 272.47.2024 a Panem Stanisławem Staubachem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Transportowe Stanisław Staubach, na zadanie pn.: „*Usługi w zakresie odbioru i transportu odpadów komunalnych objętych systemem gospodarowania na terenie Gminy Parchowo*”. W umowie określono m.in.:
 - wykonanie zadania w terminie do 31 grudnia 2025 r.,
 - szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy za realizację całości przedmiotu umowy, wyliczone na podstawie prognozowanych ilości odpadów oraz ceny jednostkowej świadczenia usług wskazanych przez Wykonawcę na etapie składania ofert – 588.236,52 zł brutto,
 - wynagrodzenie będzie stanowiło iloczyn faktycznie odebranych ton odpadów komunalnych w danym miesiącu oraz ceny jednostkowej z formularza ofertowego za 1 Mg tj. 699,84 zł brutto,
 - podstawą do wystawienia faktur są miesięczne raporty zawierające informację o rodzajach i ilościach odebranych odpadów,
 - płatności dokonywane będą przelewem na rachunek Wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury,
 - zmiany umowy na podstawie przepisów PZP oraz klauzula waloryzacyjna,
 - zatrudnienie na podstawie umowy o pracę na podstawie art. 95 ust. 1 PZP,
 - kary umowne i wypowiedzenie umowy.
- W dniu 02.01.2025 r. Wójt Gminy Parchowo – Pani Izabela Jagodzińska, zatwierdziła protokół postępowania w trybie podstawowym, sporządzony przez Panią Justynę Wirkus – inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych.

W dniu 16.04.2026 r. Pani Justyna Wirkus – Inspektor ds. zamówień publicznych złożyła wyjaśnienie o treści cyt.: *Członkowie komisji przetargowej w praktyce zawsze biorą czynny udział w przygotowaniu przedmiotu zamówienia, ponieważ to właśnie ich wiedza merytoryczna i doświadczenie pozwalają prawidłowo określić potrzeby zamawiającego, opis przedmiotu zamówienia oraz dobrać odpowiednie kryteria oceny ofert. Ich zaangażowanie zwykle rozpoczyna się jeszcze przed formalnym wszczęciem postępowania, dlatego też w tym momencie składają oni oświadczenie dot. braku karalności, o którym mowa w art. 56 ust. 3 ustawy PZP.*

Jednocześnie należy podkreślić, że moment formalnego powołania komisji przetargowej, dokonywany zarządzeniem Wójta, ma charakter wyłącznie organizacyjny i techniczny (fizyczny). Oznacza on usankcjonowanie składu komisji na potrzeby prowadzenia

konkretnego postępowania, lecz nie wyznacza faktycznego początku zaangażowania jej członków w przygotowanie zamówienia.

Warto również zaznaczyć, że zgodnie z obowiązującymi przepisami nie istnieje obowiązek powołania komisji przetargowej w postępowaniach o wartości poniżej progów unijnych. Decyzja o jej powołaniu w takich przypadkach pozostaje w gestii Zamawiającego i ma charakter fakultatywny.

Powyższe wyjaśnienia zostały opisane również w rozdziale 3.6.2. Wydatki majątkowe i stanowią akta robocze kontroli nr akt kontroli pod poz. 3.6:2.

Realizacja i rozliczenie finansowe ww. umowy:

Wykonawca wystawił 12 faktur za 2025 rok na kwotę ogółem 582.068,12 zł.

- w 2025 roku dokonano wydatków na kwotę 542.625,14 zł. Faktura za grudzień o łącznej wartości 39.442,98 zł z terminem płatności w 2026 r. została zaksięgowana w dniu 31.12.2023 r. na koncie 201 (dowód księgowy FA 5373/2025),
 - Faktury zapłacono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.
- Zadanie zrealizowano z zastosowaniem stawek wskazanych w umowie.

Zabezpieczenie środków w planie finansowym

- Rada Gminy Parchowo w § 4 ust. 1 pkt 2 uchwały nr VII.52.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Parchowo na lata 2025-2035 upoważniła Wójta Gminy Parchowo do zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- Środki na realizację ww. zadania na rok 2025 zostały zabezpieczone uchwałą Nr VII.53.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na 2025 rok. – plan wydatków w rozdziale 90002 § 4300 – 1.261.000,00 zł.

3.9.2. Prawidłowość ustalenia i pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto rok 2025.

3.9.2.1. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Strukturę wykonanych dochodów i wydatków Urzędu Gminy w 2025 roku przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody na 31.12.						Wydatki na 31.12.		
Rozdz.	§	Kwota	Tytuł	Zaległości	Nadpłaty	Rozdz.	§	Kwota
90002	0490	1.151.066,19	Wpływy z innych opłat lokalnych	60.730,19	17.659,88	90002	4010	79.213,94
							4040	6.869,79
							4110	17.519,84
							4120	1.422,78
							4170	17.400,00
							4210	20.607,09
							4300	1.055.931,54
							4440	2.723,40
	Razem:	1.151.066,19	Razem:	60.730,19	17.659,88			
90026	0640	866,80	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,00	0,00			
	0910	1.356,01		0,00	0,00			

			Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat				6050	1.000,00
Razem:	2.222,81		Razem:	0,00	0,00		6060	16.149,90
OGÓŁEM:	1.153.289,00		X	60.730,19	17.659,88	X	X	1.218.838,28

- 2) W kontrolowanej jednostce ewidencja w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi prowadzona była elektronicznie przy użyciu oprogramowania „Woda Millenium” Firmy ALTI z Żukowa oraz ZETO Koszalin – Podatki i opłaty.
- 3) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów ujęte były w następujących rozdziałach i paragrafach:
- 90002 – *Gospodarka odpadami* wynosiły 1.151.066,19 zł (plan 1.386.885,00 zł) w § 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*,
 - 90026 – *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami* wynosiły 2.222,81 zł (plan 250,00 zł), w paragrafie:
 - 0640 – wpływy z opłat komorniczych i kosztów upomnień w kwocie 866,80 zł (plan 200,00 zł.)
 - 0910 – *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat*, w kwocie 1.356,01 zł (plan 50,00 zł)

Wykonane dochody dotyczyły:

- w § 0490 - opłat wnoszonych za odbieranie odpadów komunalnych z nieruchomości z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Parchowo, wnoszonych na podstawie uchwały nr XXVII.240.2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4997 z dnia 16.12.2021 r.),
 - w § 0640 - opłat komorniczych i kosztów upomnień,
 - w § 0910 – odsetek od należności wpłacanych po terminie.
- 4) Zgodnie z ewidencją księgową, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy w 2025 roku, zostały ujęte:
- w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* w kwocie 1.218.838,28 zł (plan 1.807.785,38 zł) i były klasyfikowane w paragrafach:
 - 4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników* w kwocie 79.213,94 zł (plan 79.224,00 zł),
 - 4040 - *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* w kwocie 6.869,79 zł (plan 6.870,00 zł),
 - 4110 - *Składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie 17.519,86 zł (plan 17.519,84zł),
 - 4120 - *Składki na Fundusz Pracy* w kwocie 1.422,78 zł (plan 2.163,00 zł),
 - 4170 - *Wynagrodzenia bezosobowe* 17.400,00 zł (plan 17.400,00 zł),
 - 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* w kwocie 20.607,09 zł (plan 25.300,00zł),
 - 4300 – *Zakup usług pozostałych* w kwocie 1.055.931,54 zł (plan 1.454.024,38 zł),
 - 4440 - *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* w kwocie 2.723,40 zł (plan 2.724,00 zł),
 - 6050 - *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* w kwocie 1.000,00 zł (plan 180.000,00 zł),
 - 6060 - *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* w kwocie 16.149,90 zł (plan 20.000,00 zł).

Wydatki dotyczyły:

- w §§ 4010, 4040, 4120, 4110, 4170 i 4440 – świadczeń na rzecz pracowników zajmujących się obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- w § 4210 – wydatki związane z zakupem wyposażenia PSZOK, koszy na odpady na teren gminy, akcesoria i wyposażenia do segregacji odpadów,
- w § 4300 należności za realizację umów opisanych powyżej na odbiór, transport odpadów komunalnych oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Parchowo i z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych oraz prowizja od obrotów wyciągu, transport tablicy i koszy na śmieci, usługi związane z prowadzeniem PSZOK,
- w § 6050 – wydatek dotyczył wykonania mapy do celów projektowych – budowa hali magazynowej PSZOK,
- w § 6060 – wydatek dotyczył zakupu maszyny szorująco zbierającej.

- 5) Kontroli poddano ujęcie w 2025 roku wszystkich dochodów i kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zgodnie z zasadą memoriału i współmierności (art. 6 ustawy o rachunkowości).

Faktury za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych:

- faktura za grudzień o łącznej wartości 39.442,98 zł z terminem płatności w 2026 r. została zaksięgowana w dniu 31.12.2025 r. na koncie 201 (dowód księgowy Nr FA 5373/2025),

Ustalono, że wszystkie dochody i koszty związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości.

- 6) Podczas kontroli sprawdzono zgodność ewidencji księgowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z opłatą wskazaną w deklaracjach, złożonych przez właścicieli nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy Parchowo oraz w zawiadomieniach o zmianie opłaty za gospodarowanie odpadami, tj. 30 właścicieli nieruchomości (nr kartoteki: 2403; 1387; 1802; 707; 2956; 1747; 3326; 3035; 2900; 3333; 3266; 2786; 2304; 1272; 2182; 3249; 2827; 704; 2722; 3323; 3286; 495; 2812; 2673; 3332; 2761; 3259; 3121; 34; 1269).

Dane z ewidencji księgowej dla 30 właścicieli nieruchomości objętych kontrolą przedstawiono łącznie w tabeli (w zł):

Rok	BO	Przypis	Wpłata	Zaległość	Nadpłata
2025	432,00	32.086,56	32.230,56	288	0,00

Ustalono, że:

- przypis opłaty wprowadzony był do ewidencji księgowej na podstawie deklaracji złożonych przez zobowiązanych oraz na podstawie przesłanych zawiadomień o zmianie opłaty uchwalonych przez Radę Gminy Parchowo uchwałą Nr XXVII.240.2021 z dnia 14 grudnia 2021 r.
- opłatę pobierano w prawidłowej wysokości,

- 7) Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2025 r. w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Ustalono, że:

- w sprawozdaniach Rb-27S oraz w Rb-28S wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- zgodnie z ewidencją księgową jednostka w kontrolowanym roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- zgodnie z ewidencją księgową jednostce przysługiwały należności wymagalne w kwocie 60.730,19 zł, co wykazano w sprawozdaniu Rb-N w wierszu N4.2 pozostałe należności wymagalne.

- 8) W 2025 r. inkasenci nie pobierali należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

3.9.2.2. Windykacja i egzekucja należnych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Zgodnie z ustaleniami załącznika „Instrukcja ewidencji podatków i opłat lokalnych”, do Zarządzenia nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo (zmienione zarządzeniem Nr 173.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r oraz Nr 109.2025 z dnia 30 września 2025 r.):
 - w przypadku braku wpłat, upomnienie sporządza się dwa razy do roku, po I i II racie roku podatkowego oraz III i IV racie roku podatkowego, nie później niż 50 dni od zakończenia miesiąca, w którym obowiązywał termin płatności,
 - w przypadku, jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, nie później jak po upływie 45 dni po zakończeniu roku podatkowego, administracyjne tytuły wykonawcze.
- 2) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2025 roku, w 2025 roku:
 - wystawiono 2 tytuły wykonawcze za niezapłacone zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 2.304,00 zł (należność główna)
 - wystawiono 60 upomnień z tytułu zaległości na łączną kwotę 27.817,55 zł.
- 3) Kontrolą objęto:
 - czynności windykacyjne i egzekucyjne wobec 2 dłużników - upomnienia, które nie skutkowały wpłatą w 2025 roku i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze w 2025 roku: tytuły wykonawcze nr SW5/1/2025/BIF-V oraz nr SW5/2/2025/BIF-V z dnia 22.05.2025 r. o łącznej wartości 2.304,00 zł.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - wierzyciel wystawiał upomnienia w razie nieuregulowania wymaganych należności oraz wysyłał je zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
 - koszty doręzonego upomnienia były przypisane do konta zobowiązanego,

- na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą zaległości organ wystawiał tytuły wykonawcze. Tytuły wykonawcze zostały wystawione 97 dni po terminie wskazanym w wewnętrznych uregulowaniach,

Załącznik nr 6 - „Instrukcja ewidencji podatków i opłat lokalnych”, do Zarządzenia nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo (zmienione zarządzeniem Nr 173.2024 z dnia 31 grudnia 2024r oraz Nr 109.2025 z dnia 30 września 2025 r.) stanowi akta robocze kontroli nr 4.2:1

3.9.2.3. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) W 2025 roku Wójt Gminy Parchowo wydał:
 - 1 decyzję z dnia 18.08.2025 r., na podstawie art. 67a § 1 pkt 3, art. 207 i art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Decyzja została wydana na wniosek zobowiązanego i dotyczyła rozłożenia na raty spłaty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie należności głównej 1.893,00 zł oraz odsetek za zwłokę w wysokości 89,50 zł. – Zobowiązany nie dotrzymał terminu płatności rat na jakie została rozłożona zaległość, w związku z tym z mocy prawa nastąpiło wygaśnięcie decyzji,
 - 3 decyzje w sprawie odmowy umorzenia zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- 2) Wójt Gminy Parchowo w 2025 r. udzielił zniżek za kompostownik w łącznej wysokości 213.800,00 zł
- 3) Roczne skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2025 r. (w zł):

Rozdział	§	Należności	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				ogółem	w tym zaległości				umorz. zaległości	Rozl. na raty, odroc.
90002	0490	1.194.136,50	1.151.066,19	60.730,19	60.730,19	17.659,88	0,00	0,00	0,00	0,00
90026	0640	866,80	866,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0910	4.320,09	1.356,01	2.964,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W dniu 17.04.2026 r. kontrolujące przekazały na adres i.jagodzinska@parchowo.pl, b.chylewska@parchowo.pl, a.kosinska@parchowo.pl, roboczą wersję rozdziału III podrozdziału 3.9, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 27.04.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.9:1.




IV MIENIE KOMUNALNE

4. 1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2025.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- 1) Rada Gminy Parchowo ustaliła ogólne zasady gospodarowania mieniem komunalnym, unormowania wewnętrzne omówiono w rozdziale III w punkcie 3.3 niniejszego protokołu kontroli.
- 2) Stan majątku Gminy Parchowo w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2025 r.	Stan na dzień 31.12.2025 r.
1	011- „Środki trwałe”	78.416.655,92	99.669.979,40
2	013- „Pozostałe środki trwałe”	1.056.343,01	1.429.799,33
3	020- „Wartości niematerialne i prawne”	114.405,82	114.405,82
4	030- „Długoterminowe aktywa finansowe”	183.900,00	183.900,00
5	071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	23.809.707,65	26.811.354,36
6	072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1.122.958,43	1.496.414,75
7	080- „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	6.188.611,56	1.665.664,27
Razem (pozycja: 1+2+3+4+7) „+”		85.959.916,31	103.063.748,82
Razem (pozycja: 5+6) „-”		24.932.666,08	28.307.769,11

W dniu 20 kwietnia 2026 r. kontrolująca zwróciła się do Pani Izabeli Jagodzińskiej Wójta Gminy Parchowo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji o treści:

- Czy w Urzędzie Gminy Parchowo prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości, zgodna z postanowieniami art. 25 w zw. z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.)?
- Proszę o przedłożenie kontrolującym wydruk z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości (10 pierwszych stron) oraz Plan wykorzystania zasobu obowiązujący w 2025 roku.

W dniu 21.04.2026 r. Pani Danuta Podolska – Grzelak – Inspektor ds. gospodarki gruntami i gospodarki lokalowej udzieliła odpowiedzi o treści cyt.:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 20.04.2026 r. informuję, że w Urzędzie Gminy Parchowo jest prowadzona ewidencja gminnego zasobu nieruchomości, zgodna z art. 25 w zw. z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.)

W załączniku przedkładam wydruk 10 pierwszych stron ewidencji gminnego zasobu nieruchomości oraz kopię planu wykorzystania zasobu nieruchomości obowiązującego w roku 2025.”

Przedłożony Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 20.2024 Wójta Gminy Parchowo z dnia 09.02.2024 r. Ww. plan został sporządzony na okres trzech lat i zawierał elementy określone w art. 25 ust. 2a ustawy z dnia

21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.) za wyjątkiem:

- a) zestawienia nieruchomości zasobu na podstawie danych zawartych w ewidencji nieruchomości prowadzonej na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 1 bez wskazania:
 - miejscowości położenia nieruchomości,
 - powierzchni nieruchomości, z uwzględnieniem powierzchni użytkowej budynków lub samodzielnych lokali wykazanej w katastrze nieruchomości.
 - sposobu zagospodarowania nieruchomości;

Pismo, odpowiedź na pismo oraz plan wykorzystania gminnego zasobu stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:1.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

- 1) Zmiany stanu majątkowego gminy w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Zmiany stanu w 2025 r.	GRUPA		
	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
Stan na 1.01.2024 r.	9.732.060,50	7.100.392,60	57.012.659,95
zwiększenia	23.637,52	6.457.057,95	14.211.277,84
zmniejszenia	38.849,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2024 r.	9.716.849,02	13.557.450,55	71.223.937,79

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W księgach rachunkowych Gminy Parchowo prowadzono ewidencję gruntów i ewidencję budynków będących we władanie gminy.
- 2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:
 - analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona jest elektronicznie. Ewidencję prowadzono z podziałem na grupy zgodnie z Klasyfikacją Rodzajową Środków Trwałych,
 - ewidencję nieruchomości Gminy (szczegółowe informacje o poszczególnych obiektach oraz dane specjalistyczne) prowadziła Pani Danuta Podolska- Grzelak – Inspektor ds. gruntami i gospodarki lokalowej.

Zagadnienie szczegółowo omówiono w pkt. 4.1.5.1. niniejszego protokołu kontroli.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w Zarządzeniu Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo (zmieniony zarządzeniem Nr 173.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r oraz Nr 109.2025 z dnia 30 września 2025 r.), gdzie zapisano, że:
 - środki trwałe podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
 - grunty nie podlegają umorzeniu,
 - środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku zgodnie z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek

budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* /KŚT/ (Dz. U. z 2016 r., poz.1864).
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia dla środków trwałych przyjętych do ewidencji w roku 2025 (I - VIII grupy KŚT). Zagadnienie omówiono w pkt. 4.1.5.2. niniejszego protokołu kontroli.

4.1.5. Środki trwałe.

4.1.5.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą ewidencjonowanych na koncie 011 (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu) na dzień 1 stycznia 2025 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2025 r. wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli (w zł):

Zmiany stanu w 2025 r.	GRUPA					
	3 – Kotły i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	6 – Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na 1.01.2025 r.	250.546,66	199.738,72	290.474,21	2.450.249,82	1.249.639,24	130.894,22
Zwiększenia	355.880,10	15.806,34	0,00	216.648,13	0,00	9.864,60
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2025 r.	606.426,76	215.545,06	290.474,21	2.668.897,95	1.249.639,24	140.758,82

- 2) Zasady ewidencji i obrotu majątkiem trwałym określono w Zarządzeniu Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo (zmieniony zarządzeniem Nr 173.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r oraz Nr 109.2025 z dnia 30 września 2025 r.)
- Zgodnie z polityką rachunkowości ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej podlegają Środki trwałe – składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa oraz Gminy Parchowo w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę
 - w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu

- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny wartości rynkowej lub eksperta
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowym- według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwale – konto 011 „Środki Trwale” – finansowane ze środków na inwestycje i służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013. Księga inwentarzowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo w systemie Gmina v2 – „Środki Trwale” lub ręcznie
 - pozostałe środki trwale - konto 013 „Pozostałe Środki trwale” – obejmują środki trwale o okresie użytkowania dłuższym niż rok:
 - bez względu na wartość początkową, jak: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany, inwentarz żywy
 - wszystkie środki o wartości początkowej równej lub wyższej 200 zł, a niższej lub równej 10.000 zł
 - Księga inwentarzowa prowadzona jest techniką komputerową
 - Dobra kultury - konto 016 „Dobra Kultury” – to każdy przedmiot ruchomy i nieruchomy, dawny lub współczesny mający znaczenie dziedzictwa i rozwoju kulturalnego ze względu na jego wartość historyczną, naukową lub artystyczną. Księga inwentarzowa prowadzona jest techniką komputerową.
- 3) Zasady sporządzanie dokumentacji środków trwałych określono w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Parchowo* wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Parchowo Nr 57.2023 z dnia 1 czerwca 2023 r., gdzie zapisano, rodzaje dowodów księgowych w tym:
- OT - przyjęcie środka trwałego,
 - PT - protokół przekazania-przyjęcia środka trwałego,
 - LT - likwidacja środka trwałego.
- 4) Kontrolą objęto:
- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011 i 013,
 - sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku na koncie 011 – „Środki trwale”,
 - sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 – „Pozostałe środki trwale”,
 - sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej.
- 5) Kontroli poddano ewidencję księgową przychodów i rozchodów środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2025 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja środków trwałych (011):
 - księga pomocnicza (inwentarzowa) majątku trwałego prowadzona była techniką komputerową za pomocą programu komputerowego ZETO Koszalin Majątek Trwały „Informix” z podziałem na grupy wg klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,

- wartość środków trwałych ujętych w księdze inwentarzowej była zgodna z ewidencją na koncie 011,
- każdorazowy przychód i rozchód był ewidencjonowany w księdze,
- zapisy w księdze posiadały nazwę majątku trwałego, numer inwentarzowy, stawkę umorzenia, datę przyjęcia, wartość początkową środka trwałego, umorzenie narastające, wartość netto
- ewidencja pozostałych środków trwałych (konto 013):
 - księga pomocnicza (inwentarzowa) majątku trwałego prowadzona była techniką komputerową za pomocą programu komputerowego ZETO Koszalin Majątek Trwały „Informix z podziałem na grupy wg klasyfikacji rodzajowej środków trwałych”,
 - każdorazowy przychód i rozchód był ewidencjonowany w księdze,
 - wartość środków trwałych ujętych w księdze inwentarzowej była zgodna z ewidencją na koncie 013.

Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w 2025 roku. Ustalono, że:

- 011:
 - przyjęto do ewidencji 98 środków trwałych o łącznej wartości 21.291.755,48 zł na podstawie dowodów OT (w tym na podstawie siedmiu dowodów OT przyjęto grunty o łącznej wartości 23.220,52 zł)
 - w 13 przypadkach środki trwałe o wartości ogółem 2.931.394,61 zł zostały ujęte w ewidencji w innym okresie sprawozdawczym niż zostały oddane do użytku – opóźnienia wynosiły od 1 miesiąca do 4 miesięcy, co przedstawiono w tabeli (w zł):

Lp.	Nr i data dowodu przyjęcia do ewidencji	Data oddania do używania środka trwałego	Data ujęcia w ewidencji na koncie 011	Ilość miesięcy opóźnienia po okresie sprawozdawczym	Wartość środka trwałego
1	OT/8/011/2025 z dnia 20.05.2025	29.04.2025 r.	20.05.2025 r.	1	2.281.299,51 zł
2	OT/9/011/2025 z dnia 20.05.2025	28.04.2025 r.	31.05.2025 r.	1	8.405,05 zł
3	OT/10/011/2025 z dnia 20.05.2025	28.04.2025 r.	31.05.2025 r.	1	8.405,05 zł
4	OT/11/011/2025 z dnia 20.05.2025	28.04.2025 r.	31.05.2025 r.	1	8.405,05 zł
5	OT/12/011/2025 z dnia 20.05.2025	28.04.2025 r.	31.05.2025 r.	1	8.405,05 zł
6	OT/13/011/2025 z dnia 20.05.2025	28.04.2025 r.	31.05.2025 r.	1	8.405,05 zł
7	OT/14/011/2025 z dnia 20.05.2025	28.04.2025 r.	31.05.2025 r.	1	8.405,05 zł
8	OT/42/011/2025 z dnia 30.11.2025*	30.10.2025 r.	30.11.2025 r.	1	4.900,00 zł
9	OT/44/011/2025 z dnia 30.11.2025	26.09.2025 r.	30.11.2025 r.	2	17.333,40 zł
10	OT/74/011/2025 z dnia 31.12.2025	07.10.2025 r.	31.12.2025 r.	2	9.624,75 zł
11	OT/75/011/2025 z dnia 31.12.2025	07.10.2025 r.	31.12.2025 r.	2	15.713,28 zł
12	OT/76/011/2025 z dnia 31.12.2025	27.08.2025 r.	31.12.2025 r.	4	154.121,87 zł

13	OT/90/011/2025 z dnia 31.12.2025*	17.11.2025 r.	31.12.2025 r.	1	397.971,50 zł
Razem					2.931.394,61 zł

* dokumenty OT został opisane również w rozdziale 3.6.3. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w jednostce w 2022 roku.

- przekazano dwa środki trwałe na podstawie dwóch dowodów PT o łącznej wartości 5.725.601,50 zł, do Szkoły Podstawowej w Nakli oraz zespołu Szkół w Parchowie, środki trwałe były wykسیęgowane z ewidencji w okresie sprawozdawczym, w którym zostały przekazane,
- wykسیęgowano zlikwidowane środki trwałe na podstawie 3 dowodów LT o łącznej wartości 36 968,00 zł – we wszystkich przypadkach środki trwałe były wykسیęgowane z ewidencji w okresie sprawozdawczym, w którym zostały zlikwidowane,
- w trzech przypadkach na podstawie dokumentów PK dokonano korekt wielkości nieruchomości na podstawie zawiadomień ze Starostwa Bytowskiego o wprowadzonych zmianach w ewidencji gruntów. Łącznie dokonano korekty zwiększenia o 417,00 zł oraz korekty zmniejszenia o 1.881,00 zł
- 013:
 - przyjęto do ewidencji 129 pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej ustalonej w polityce rachunkowości, o wartości ogółem 373.456,32 zł - we wszystkich kontrolowanych przypadkach pozostałe środki trwałe były ujęte w ewidencji w okresie sprawozdawczym, w którym zostały oddane do użytku,
 - w kontrolowanym okresie nie dokonano żadnego wykسیęgowania z ewidencji pozostałych środków trwałych na podstawie dowodów LT

4.1.5.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Zasady umarzania środków trwałych określono w Zarządzeniu Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo (zmieniony zarządzeniem Nr 173.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r oraz Nr 109.2025 z dnia 30 września 2025 r.), gdzie zapisano, że:
 - środki trwałe podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób pranych oraz umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, zgodnie z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości,
 - pozostałe środki trwałe o wartości od 200 zł do 10.000,00 zł umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania,
 - dobra kultury oraz grunty nie podlegają umorzeniu,
 - Umorzenie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych prowadzone jest techniką komputerową.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* /KŚT/ (Dz. U. z 2016 r., poz.1864).

- 3) Zmiany stanu umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiono w tabeli (w zł):

Konto	Stan na dzień 01.01.2025 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2025 r.
071	23.761.917,25	3.001.646,71	0,00	26.763.563,96
072	1.056.343,01	373.456,32	0,00	1.429.799,23

- 4) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia środków trwałych przyjętych w 2025 roku dla grup od I do VIII KŚT. Badając przedmiotowy zakres ustalono, że:

- w 2025 roku przyjęto do ewidencji 91 środków trwałych o łącznej wartości 21.268.534,96 zł, podlegających umorzeniu w tym roku. Łączna wartość umorzonych środków trwałych za 2025 r. wynosiła 3.001.646,71
- zastosowano stawki amortyzacyjne zgodne z ww. rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz naliczono prawidłowo umorzenie za 2025 rok,

4.1.6. Wartości niematerialne i prawne.

4.1.6.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych określono w Zarządzeniu Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo (zmieniony zarządzeniem Nr 173.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r. oraz Nr 109.2025 z dnia 30 września 2025 r.), gdzie zapisano, że:

- Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej WNiP. Ewidencja prowadzona jest według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych
- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.
- Wartości niematerialne i prawne prowadzone są techniką komputerową

- 2) Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była komputerowo i ujmowana na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, ewidencja analityczna prowadzona była z podziałem na:

- 020-01 – „Wartości niematerialne i prawne Urzędu Gminy,
- 020-0105 „Wartości niematerialne i prawne – Mapa Interaktywna - UE”.

4.1.6.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Uzgodnienia analitycznego stanu wartości niematerialnych i prawnych z syntetyką dokonywano na koniec roku.
- 2) W roku 2025 jednostka nie nabyła wartości materialnych i prawnych.

Konto	Stan na 1.01.2025 r.	Zmiany stanu	Kwota	Stan na dzień 31.12.2025 r.
020.01	102.205,82	-	0,00	102.205,82

020 0105	12.200,00	-	0,00	12.200,00
Razem:	114.405,82	X	0,00	114.405,82

4.1.6.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w Zarządzeniu Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo (zmieniony zarządzeniem Nr 173.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r oraz Nr 109.2025 z dnia 30 września 2025 r.), gdzie zapisano, że:
 - wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy. W urzędzie gminy przyjmuje się, że jest to stawka 30%
 - wartości niematerialne i prawne, o wartość początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe WNiP, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - Umorzenie Wartości niematerialnych i prawnych prowadzone jest techniką komputerową
- 2) Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą (w zł):

Konto	Stan na dzień 01.01.2025 r.	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2025 r.
071	47.790,40	0,00	0,00	47.790,40
072	66.615,42	0,00	0,00	66.615,42

Kontrolą objęto księgową ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, w toku kontroli ustalono, że:

- w 2025 roku na koncie 071 w zakresie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, nie było operacji,
- w 2025 roku na koncie 072 w zakresie wartości niematerialnych i prawnych nie było operacji.

4.1.7. Finansowy majątek trwały.

4.1.7.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

- 1) Zgodnie z zakładowym planem kont, konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności:
 - akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych
 - akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok
 - innych długoterminowych aktywów finansowych

4.1.7.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

- 1) W oparciu o ewidencję księgową na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, ustalono, że jednostka nie poniosła w 2025 roku wydatków na wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (w zł):

Lp.	Podmiot	Wartość udziałów			
		1.01.2025 r.	zwiększenie	zmniejszenie	31.12.2025 r.
1	Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o.	183.900,00	0,00	0,00	183.900,00
Razem		183.900,00	0,00	0,00	183.900,00

4.1.8. Materiały i towary.

Kontrolą objęto rok 2025.

- 1) Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Zarządzeniu Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo (zmieniony zarządzeniem Nr 173.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r oraz Nr 109.2025 z dnia 30 września 2025 r.),
- 2) Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco (w zł):

NAZWA KONTA 310	Stan na dzień 1.01.2024 r.	zwiększenie	zmniejszenie	Stan na dzień 31.12.2024 r.
310-00 Materiały – Paliwo, opał itp.	65.633,50	95.754,48	98.015,01	63.372,97
Razem	65.633,50	95.754,48	98.015,01	63.372,97

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego dotyczącego zakupu paliwa do samochodów i sprzętu pożarniczego, ciągników oraz samochodów będących na stanie urzędu oraz opału zakupionego do ogrzewania budynków komunalnych oraz urzędu. Konto 310 wykazuje saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu lub nabycia,
- w dniu 10 grudnia 2025 roku Wójt Gminy Parchowo zarządzeniem nr 133.2025 powołał komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu z natury dla m.in. zapasów i materiałów na składzie (materiały i towary – obejmowane odpowiednio ewidencją księgową na koncie 310),
- Stan materiałów ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2025 r. po dokonaniu wyceny wynosił 63.372,97 zł i został ujęty w ewidencji księgowej konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2025 r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

- 1) W roku 2025 jednostka posiadała prawo użytkowania wieczystego działki nr 367/59 o pow. 0,09280 ha położonej w miejscowości Frydrychowo, obrębie ewidencyjnym Parchowo, z przeznaczeniem na cel publiczny – ogólnodostępny ciąg komunikacyjny wraz z miejscami parkingowymi prowadzącymi do linii brzegowej jeziora Mausz.

- 2) Prawo użytkowania do działki zostało nabyte w formie umowy darowizny prawa użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego zawartego w dniu 25.10.2022 r. pomiędzy firmą „DAL-SOL” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, a Gminą Parchowo. Właścicielem gruntu wpisanym w księdze wieczystej jest Skarb Państwa Starosta Bytowski.
- 3) Ww. prawo użytkowania wieczystego do działki zostało przyjęte na stan jako środek trwałe - grunty w dniu 28.10.2022 r. na podstawie dokumentu OT/28/013/2022 i zaewidencjonowana na koncie 011 - „Grunty” o wartości 17.409,00 zł.
- 4) Jednostka nie ujmowała gruntu Skarbu Państwa w ewidencji księgowej pozabilansowej gminy.

Powyższe ustalenia stanowią akta robocze kontroli nr 4.2:1

4.3. Inwentaryzacja

Kontrolą objęto rok 2022 (inwentaryzacja przeprowadzana raz na cztery lata) i 2025 rok (inwentaryzacja roczna).

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zostały określone w:
 - załączniku nr 8 „Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Parchowo” do Zarządzeniu Nr 23.2020 Wójta gminy Parchowo z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo (zmieniony zarządzeniem Nr 173.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r oraz Nr 109.2025 z dnia 30 września 2025 r.),
 - zarządzeniu nr 57.2023 Wójta Gminy Parchowo z dnia 1 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Parchowo
- 2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji majątku w zakresie:
 - przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
 - ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
 - wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
 - powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
 - właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
 - objęcia ewidencją druków ścisłego zachowania, arkuszy spisowych,
 - prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
 - sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
 - przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
 - prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
 - ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
 - ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,

- przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,
- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

3) W toku kontroli ustalono, że:

2022 rok (inwentaryzacja przeprowadzana raz na cztery lata)

- zarządzeniem Nr 147.2022 z dnia 26 października 2022 r., Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji aktywów i pasywów objętych ewidencją księgową w Urzędzie Gminy Parchowo, w którym:
 - powołano Komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe, które zostały określone w załączniku do zarządzenia
 - określono terminy wykonania prac związanych z inwentaryzacją
 - zobowiązano przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do przeszkolenia członków zespołów spisowych
 - zobowiązano przewodniczącego po rozliczeniu inwentaryzacji do złożenia sprawozdania o przebiegu i wynikach inwentaryzacji nie później niż do 20 stycznia 2023 roku.
 - w załączniku do zarządzenia określono składy osobowe 6 zespołów spisowych wraz z określeniem pól spisowych.
- w dniu 02.12.2022 r. przeprowadzono szkolenie zespołów spisowych
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed inwentaryzacją
- w dniu 05.01.2023 r. zespoły spisowe złożyły przewodniczącej komisji inwentaryzacyjnej siedem sprawozdań z przeprowadzonych spisów z natury.
- podczas kontroli inwentaryzacji drogą spisu z natury na dzień 31.12.2022 r. ustalono, że:
 - gotówkę w kasie – 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
 - druki ścisłego zarachowania spisano na 1 arkuszu Nr 176 – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
 - materiały: paliwo i opał, spisano na 24 arkuszach od Nr 152 do nr 175- majątek o wartości 113.930,13 zł, stan ujęto na koncie 310 „Materiały”,
 - środki trwałe i pozostałe środki trwałe spisano z natury na 147 arkuszach od Nr 005 do Nr 151 (z wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony):
 - środki trwałe - stan faktyczny w dniu spisu 8.703.232,93 zł, stan księgowy w dniu spisu (konto 011) 8.703.232,93 zł. Zmiany księgowe pomiędzy dniem spisu, a dniem końca okresu sprawozdawczego wynosiły 41.247,33 zł, stan księgowy na koniec okresu sprawozdawczego 8.744.480,26 zł, - różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
 - pozostałe środki trwałe - stan faktyczny w dniu spisu 903.958,55 zł, stan księgowy w dniu spisu (konto 011) 903.958,55 zł. Zmiany księgowe pomiędzy dniem spisu, a dniem końca okresu sprawozdawczego wynosiły 1.699,00 zł, stan księgowy na koniec okresu sprawozdawczego 905.657,55 zł, - różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

- obce środki trwałe spisano na 4 arkuszach spisu z natury od nr 001 do nr 004 o łącznej wartości 59.847,47 zł, jednostka prowadziła ewidencję pozabilansową dla obcych środków trwałych (konto 091 – obce środki trwałe), jednostki, które były właścicielem środków trwałych zostały powiadomione o wynikach spisu z natury, poprzez przesłanie kopi spisu z natury środków trwałych w użytkowaniu (art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości).
- inwentaryzacja drogą uzyskania potwierdzenia salda:
 - środki pieniężne na rachunkach, potwierdzone salda otrzymane z banków były zgodne z saldem w ewidencji księgowej konta 133 – 7.478.766,76 zł, 134 - 2.500,000,00 zł, 135 – 23.273,20 zł i 139 – 450.436,50 zł,
- drogą weryfikacji na dzień 31.12.2022 r. inwentaryzowano salda:
 - należności i inne rozrachunki, salda kont zespołu „2” zostały zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji kont zespołu „2” na dzień 31 grudnia 2022 r. został sporządzony w dniu 05.01.2023 r.
 - wartości niematerialne i prawne, saldo konta 020 o wartości 113.175,82 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta 020 na dzień 31 grudnia 2022 r. został sporządzony w dniu 05.01.2023 r.
 - długoterminowe aktywa finansowe, saldo konta 030 o wartości 183.900,00 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta 030 na dzień 31 grudnia 2022 r. został sporządzony w dniu 04.01.2023 r.
 - środki trwałe w budowie, saldo konta 080 o wartości 1.411.302,96 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta 080 na dzień 31 grudnia 2022 r. został sporządzony w dniu 05.01.2023 r.
 - grunty, saldo konta analitycznego 011-00 o wartości 9.689.966,98 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta analitycznego 011-00 na dzień 31 grudnia 2022 r. został sporządzony w dniu 13.01.2023 r.
 - obiekty inżynier lądowej i wodnej, saldo konta analitycznego 011-02 o wartości 40.838.369,01 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta analitycznego 011-02 na dzień 31 grudnia 2022 r. został sporządzony w dniu 05.01.2023 r.
 - rozliczenia międzyokresowe, saldo konta 840 o wartości 36.227,60 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta 840 na dzień 31 grudnia 2022 r. został sporządzony w dniu 05.01.2023 r.
 - decyzje w sprawie opłat za usunięcie drzew, saldo konta 993 o wartości 174.425,00 zł, zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta 993 na dzień 31 grudnia 2022 r. został sporządzony w dniu 05.01.2023 r.
 - gwarancje ubezpieczeniowe, saldo konta 910 o wartości 516.120,87 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone – protokół z weryfikacji konta 910 na dzień 31 grudnia 2022 r. został sporządzony w dniu 05.01.2023 r.
- W dniu 18.01.2023 r. główna komisja inwentaryzacyjna przedłożyła sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej o wynikach z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych obejmujących ewidencję księgową w Urzędzie Gminy Parchowo. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Parchowo Pana Andrzeja Dołębskiego.

2025 rok (inwentaryzacja roczna)

- zarządzeniem Nr 133.2025 z dnia 10 grudnia 2025 r., Wójt Gminy Parchowo zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów objętych ewidencją księgową w Urzędzie Gminy Parchowo, w którym:

- wskazano przeprowadzenie spisu z natury: gotówki w kasie, druków ścisłego zarachowania, zapasów i materiałów na składzie, składników majątkowych, będących własnością obcych jednostek powierzonych do używania,
- powołano Komisję Inwentaryzacyjną w składzie Przewodniczącego oraz 10 członków,
- wskazano, że inwentaryzację przeprowadzą zespoły powołane przez Przewodniczącego komisji w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej,
- wyznaczono terminy wykonania prac związanych z inwentaryzacją,
- zobowiązano Przewodniczącego Komisji do przeszkolenia członków zespołów spisowych,
- zobowiązano Przewodniczącego Komisji niezwłocznie po rozliczeniu inwentaryzacji do złożenia sprawozdania o przebiegu i wynikach inwentaryzacji nie później niż do 18 stycznia 2026 roku,
- w dniu 15.12.2025 r. przeprowadzono szkolenie zespołów spisowych oraz członków komisji inwentaryzacyjnej.
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed inwentaryzacją
- w dniu 05.01.2026 r. zespoły spisowe złożyły przewodniczącej komisji inwentaryzacyjnej trzy sprawozdania z przeprowadzonych spisów z natury w dniach 30-31.12.2025 r.
- podczas inwentaryzacji drogą spisu z natury spisano:
 - aktywa pieniężne (ewidencja na koncie 101) – opisano w protokole w rozdziale II w pkt. 2.4.2 „Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie”,
 - druki ścisłego zarachowania – opisano w protokole w rozdziale II w pkt. 2.4.3 „Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania”,
 - materiały: paliwo i opał, spisano na 24 arkuszach - majątek o wartości 63.372,97 zł, stan wprowadzono na konto 310 „Materiały”,
 - obce środki trwałe w użytkowaniu spisano na 3 arkuszach spisu z natury o łącznej wartości 49.617,08 zł, jednostka prowadziła ewidencję pozabilansową dla obcych środków trwałych (konto 091 – obce środki trwałe), jednostki, które były właścicielem środków trwałych zostały powiadomione o wynikach spisu z natury, poprzez przesłanie kopii spisu z natury środków trwałych w użytkowaniu (art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości).
- drogą weryfikacji inwentaryzowano:
 - należności i inne rozrachunki, co opisano w rozdziale II w pkt. 2.4.5. „Inwentaryzacja należności i zobowiązań”,
 - wartości niematerialne i prawne, saldo konta 020 o wartości 114.405,82 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta 020 na dzień 31 grudnia 2025 r. został sporządzony w dniu 07.01.2026 r.
 - długoterminowe aktywa finansowe, saldo konta 030 o wartości 183.900,00 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta 030 na dzień 31 grudnia 2025 r. został sporządzony w dniu 07.01.2026 r.
 - środki trwałe w budowie, saldo konta 080 o wartości 1.665.664,27 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta 080 na dzień 31 grudnia 2025 r. został sporządzony w dniu 07.01.2026 r.
 - grunty, saldo konta analitycznego 011-00 o wartości 9.716.849,02 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta analitycznego 011-00 na dzień 31 grudnia 2025 r. został sporządzony w dniu 07.01.2026 r.
 - obiekty inżynier lądowej i wodnej, saldo konta analitycznego 011-02 o wartości 71.223.937,79 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z

weryfikacji konta analitycznego 011-02 na dzień 31 grudnia 2025 r. został sporządzony w dniu 07.01.2026 r.

- rozliczenia między okresowe, saldo konta 840 o wartości 15.140,40 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta 840 na dzień 31 grudnia 2025 r. został sporządzony w dniu 07.01.2026 r.
- decyzje w sprawie opłat za usunięcie drzew, saldo konta 993 o wartości 20.375,00 zł, zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta 993 na dzień 31 grudnia 2025 r. został sporządzony w dniu 07.01.2026 r.
- gwarancje ubezpieczeniowe, saldo konta 910 o wartości 732.771,78 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone - protokół z weryfikacji konta 910 na dzień 31 grudnia 2025 r. został sporządzony w dniu 07.01.2026 r.
- W dniu 14.01.2026 r. przewodnicząca komisji inwentaryzacyjnej przedłożyła sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej o wynikach z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych obejmujących ewidencję księgową w Urzędzie Gminy Parchowo. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Parchowo Panią Izabelę Jagodzińską

W dniu 11.05.2026 r. kontrolująca przekazała na adresy: i.jagodzinska@parchowo.pl, b.chylewska@parchowo.pl, a.kosinska@parchowo.pl, roboczą wersję rozdziału IV, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 18.05.2026 r.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 4.3:1.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2025.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

- 1) W okresie objętym kontrolą na terenie gminy Parchowo funkcjonowały 4 jednostki budżetowe:
 - Urząd Gminy Parchowo
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie
 - Zespół Szkół w Parchowie im. gen. Józefa Wybickiego
 - Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Nakli
- 2) Obsługa finansowo-kadrowa wszystkich jednostek budżetowych prowadzona była we własnym zakresie.
- 3) W kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie Nr 30.2021 Wójta Gminy Parchowo z dnia 12 kwietnia 2021 roku w sprawie *określenia formy przekazywanych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez jednostki organizacyjne Gminy Parchowo*. Zgodnie z zarządzeniem Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Parchowo przekazują sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie dokumentu papierowego, z zastrzeżeniem sprawozdania Rb-27S i Rb -28S w formie papierowej oraz pliku xls
- 4) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych gminy do Urzędu Gminy Parchowie oraz przestrzeganie przepisów: § 9 ust 3 *rozporządzenia z dnia 29 stycznia 2025 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2025 r. poz. 133 ze zm.), w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym (sprawozdania Rb-27 S i Rb-28S) oraz § 10 ust 6 *rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*, (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), w którym zapisano, że jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym (sprawozdania Rb-N i Rb-Z).

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne, sporządzone na dzień 31 grudnia 2025 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z - wszystkich jednostek budżetowych. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy Parchowo	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej				
od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie	27.01.2026 r.	01.02.2026 r.	-
	Zespół Szkół w Parchowie im. gen. Józefa Wybickiego	27.01.2026 r.		-

	Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Nakli	27.01.2026 r.		-
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej				
od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie	30.01.2026 r.	01.02.2026 r.	-
	Zespół Szkół w Parchowie im. gen. Józefa Wybickiego	30.01.2026 r.		-
	Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Nakli	27.01.2026 r.		-
Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń				
wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie	27.01.2026 r.	01.02.2026 r.	-
	Zespół Szkół w Parchowie im. gen. Józefa Wybickiego	30.01.2026 r.		-
	Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Nakli	27.01.2026 r.		-
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych				
wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie	30.01.2026 r.	01.02.2026 r.	-
	Zespół Szkół w Parchowie im. Gen. Józefa Wybickiego	30.01.2026 r. 11.02.2026 r.*		-
	Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Nakli	27.01.2026 r.		-

*Sprawozdanie złożone ponownie po korekcie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego wpływające do Urzędu Gminy Parchowo, były przekazywane w terminie,
- sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym,
- sprawozdania wszystkich jednostek budżetowych wpływających do jednostki były podpisane przez kierowników i główne księgowy tych jednostek.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

5.1.1.1. Rozliczenie wydatków realizowanych przez jednostkę.

- 1) Budżet Gminy na 2025 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy Parchowo Nr VII.53.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2025 (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 275 z dnia 22.01.2025 r.).
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:
 - Wójt Gminy Parchowo, pismami z dnia 20.12.2024 r. zawiadomił jednostki budżetowe, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych oraz

uchwałą VII.53.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2025, o zatwierdzonych planach finansowych, dochodów i wydatków na rok 2025. Planowane dochody i wydatki przedstawiono w szczegółowej klasyfikacji budżetowej,

- jednostki organizacyjne dostosowały projekty planów do uchwały budżetowej (art. 249 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*),
- kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy i Wójta Gminy,
- jednostki rozliczały się z realizacji planów:
 - dochodów budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - wydatków budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

- 3) Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec roku. Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Różnica wyk.
	Plan po zm.	Wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Urząd Gminy Parchowo	38.331.353,99	34.502.040,50	34.502.040,50	0,00	34.502.040,50	-
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie	5.000.856,59	4.811.685,23	4.983.902,05	172.216,82	4.811.685,23	-
Zespół Szkół w Parchowie im. gen. Józefa Wybickiego	10.321.706,78	10.004.475,41	11.112.126,99	1.107.651,58	10.004.475,41	-
Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Nakli	4.975.902,06	4.790.578,53	4.975.902,06	185.323,53	4.790.578,53	
Razem:	58.629.819,42	54.108.779,67	55.573.971,60	1.465.191,93	54.108.779,67	-

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie *przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo* cyt. „konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych”, Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

5.1.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) Kontroli poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Gminy Parchowo, realizowanych przez jej jednostki budżetowe w roku 2025, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz ewidencji na koncie 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych*. Kontrolą objęto wykonanie planu dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Wykonanie dochodów	Wg ewidencji Organu finansowego na koncie 222
Urząd Gminy Parchowo	52.072.876,89 w tym dochody Urzędu Gminy 6.226.134,00	52.042.697,92 w tym dochody Urzędu Gminy 5.755.578,54	5.755.578,54
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie	3.120,00	6.394,76	6.394,76
Zespół Szkół w Parchowie im. gen. Józefa Wybickiego	369.908,30	353.788,38	353.788,38
Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Nakli	119.950,00	112.114,55	112.114,55
Razem jednostki budżetowe i Organ:	52.565.855,19	52.514.995,61	6.227.876,23
Razem jednostki budżetowe:	6.719.112,30	6.227.876,23	

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 23.2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo cyt. „konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.”

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 2) Ponadto ustalono, że:
- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Bytowie,
 - uzyskane dochody jednostki budżetowe na bieżąco przekazywały na rachunek gminy.
- 3) W dniu 21 stycznia 2026 r. kontrolujące zwróciły się do Pani Izabeli Jagodzińskiej Wójta Gminy Parchowo z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:
1. Czy w jednostkach budżetowych Gminy funkcjonują stołówki szkolne, jeśli tak to proszę o ich wykazanie oraz przedłożenie do kontroli dokumentów regulujących zasady sprzedaży posiłków?
 2. Jaka jest stawka dzienna za wyżywienie dzieci korzystających ze stołówki szkolnej, w podziale na:
 - dzieci, za które płacą rodzice/opiekunowie,
 - dzieci, za które płaci OPS,
 - nauczycieli,
 - pracowników szkoły?
 3. Czy w pobieranej opłacie jest uwzględniony jedynie „wsad do kotła” czy inne koszty?
 4. Proszę o przedstawienie struktury dochodów uzyskanych w 2025 roku, z tytułu sprzedaży posiłków uczniom oraz innym osobom.

W dniu 2 lutego 2026 r. Pani Alicja Kosińska – Sekretarz Gminy udzieliła informacji o następującej treści cyt.: *W załączniku przesyłam odpowiedź dyrektora Zespołu Szkół w Parchowie oraz dyrektora Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Nakli na pismo z dnia 21.01.2026 r. dot. udzielenia pisemnej informacji w sprawie funkcjonowania stołówek szkolnych na terenie Gminy Parchowo.*

Ad. 1. Czy w jednostkach budżetowych Gminy funkcjonują stołówki szkolne (...)

W Zespole Szkół w Parchowie oraz w Szkole Podstawowej w Nakli funkcjonują stołówki szkolne.

Zasady regulujące sprzedaż posiłków w Zespole Szkół w Parchowie określały następujące dokumenty:

- Zarządzenie nr 01/08/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r., Dyrektora Zespołu Szkół w Parchowie w sprawie ustalenia warunków korzystania ze stołówki szkolnej w tym wysokość opłat oraz zasad ich wnoszenia
- Zarządzenie nr 01/08/2023 z dnia 29 sierpnia 2023 r., Dyrektora Zespołu Szkół w Parchowie w sprawie wysokości opłat za posiłki

Zasady regulujące sprzedaż posiłków w Szkole Podstawowej w Nakli określały następujące dokumenty:

- Zarządzenie nr 01/2024/2025 z dnia 26 sierpnia 2024 r., Dyrektora Szkoły Podstawowej w Nakli w sprawie wysokości opłaty za posiłek
- Zarządzenie nr 01/2025/2026 z dnia 5 sierpnia 2025 r., Dyrektora Szkoły Podstawowej w Nakli w sprawie wysokości opłaty za posiłek
- Regulamin Korzystania ze stołówki Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Nakli

Ad. 2. Jaka jest stawka dzienna za wyżywienie dzieci korzystających ze stołówki (...)

	Stawka dzienna za wyżywienie dzieci korzystających ze stołki szkolnej				
	Dzieci, za które płaci rodzice /opiekunowie		Dzieci, za które płaci GOPS	Nauczyciele	Pracownicy Szkoły
Zespół Szkół w Parchowie	Dzieci w szkole	4,00 zł (obiad)	4,00 zł (obiad)	4,00 zł (obiad)	brak
	Dzieci w przedszkolu	6,00 (śniadania i obiad)	6,00 (śniadania i obiad)		
		2,50 (podwieczorek)			
Szkole Podstawowej w Nakli	4,50 zł (obiad)		4,50 (obiad)	4,50 zł (obiad)	brak
	2,50 (podwieczorek)				

Ad. 3. Czy w pobieranej opłacie jest uwzględniony „wsad do kotła” czy inne koszty?

W obu jednostkach w pobieranej opłacie uwzględniony jest jedynie „wsad do kotła”

Ad.4. Proszę o przedstawienie struktury dochodów uzyskanych w 2025 roku z tytułu sprzedaży posiłków uczniom oraz innym osobom (...)

Lp.	Rok	Podmiot, któremu sprzedano posiłek	Ilość (szt.) posiłków sprzedanych	Kwota uzyskana (w zł)	Przeznaczenie uzyskanych dochodów
Zespół Szkół w Parchowie					
1	2025	Uczniowie	64.886	261.559,93	Dochody przeznaczano na „wsad do kotła”
2		Nauczyciele	2.865	11.460,00	
3		Pozostali pracownicy szkoły	0	0,00	
4		Inni	0	0,00	
Razem:			67.751	273.019,93	
Szkoła Podstawowa w Nakli					
1	2025	Uczniowie	24.753	98.958,50 zł	Dochody przeznaczano na „wsad do kotła”
2		Nauczyciele	346	1.475,00	
3		Pozostali pracownicy szkoły	0	0,00	
4		Inni	0	0,00	
Razem:			25.099	100.433,50	

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:1.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Parchowo

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Parchowo nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów jednostek budżetowych.

Rada Gminy Parchowo nie podejmowała uchwały o utworzeniu wyodrębnionych rachunków dochodów własnych dla oświatowych jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223. ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* (tj. Dz. U z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

1) Jednostka posiadała jedną instytucję kultury (Gminne Centrum Kultury i Biblioteki w Parchowie) wpisaną do *Rejestru Instytucji Kultury Gminy Parchowo*, prowadzonego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

2) Ustalono, że:

- wysokość dotacji została ustalona w uchwale Rady Gminy Parchowo Nr VII.53.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parchowo na rok 2025:
 - Gminne Centrum Kultury i Biblioteki w Parchowie:
 - rozdział 92109 § 2480 – 782.874,00 zł,
 - rozdział 92116 § 2480 – 169.672,00 zł,
 - rozdział 92109 § 6220 – 12.000,00 zł.

W dniu 20.12.2024 r. Wójt Gminy poinformował Dyrektora instytucji kultury o wysokości dotacji podmiotowej wskazanej w ww. uchwale budżetowej,

- w trakcie roku zmieniła się wysokość planu dotacji:
 - a) rozdział 92109 (zwiększenie w § 2480 wprowadzono uchwałą Nr IX.65.2025 z dnia 25.03.2025 r. (o 7.067,00 zł),
 - b) rozdział 92116 (zmniejszenie w § 2480 wprowadzono uchwałą Nr IX.65.2025 z dnia 25.03.2025 r. (o 7.067,00 zł),
- dotacje podmiotowe dla instytucji kultury przekazywane były w miesięcznych transzach, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj Dotacji	Plan po zmianach	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1.	Gminne Centrum Kultury i Biblioteki w Parchowie	podmiotowa rozdział 92109 § 2480	789.941,00	789.941,00	789.941,00	100
		podmiotowa rozdział 92109 § 2480	162.605,00	162.605,00	162.605,00	100
		celowa rozdział 92109 § 6220	12.000,00	12.000,00	12.000,00	100
		Razem	964.546,00	964.546,00	964.546,00	X

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. 3.7.7. **Rozliczenie udzielonych dotacji**, niniejszego protokołu kontroli.

- 3) Instytucja kultury przedłożyła (brak daty wpływu do Urzędu) sprawozdania finansowe za 2025 rok sporządzone w dniu 10.03.2026 r., które Wójt Gminy przyjął zarządzeniem Nr 30.2026 z dnia 13 marca 2026 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Centrum Kultury i Biblioteki w Parchowie za rok 2025.
Informacja z wykonania budżetu instytucji kultury zawierała dane przedstawione w tabeli (w zł):

Wyszczególnienie	Gminne Centrum Kultury i Biblioteki w Parchowie
Dotacje z budżetu gminy	964.546,00
Inne przychody	101.803,32
Razem przychody	1.066.349,32
Razem koszty	1.043.335,66
Strata (-) / zysk (+)	23.013,66

- 4) Instytucja kultury przedłożyła do Urzędu Gminy w dniu 04.02.2026 r. sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z dni w terminie, sprawozdania wpływające do jednostki były podpisane, przez Dyrektora i Główną Księgową instytucji. Wpływające sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.
- 5) Sprawozdanie Rb-Z:
- Gminne Centrum Kultury i Biblioteki w Parchowie – stan zobowiązań: 0,00,
- Sprawozdanie Rb-N:
- Gminne Centrum Kultury i Biblioteki w Parchowie – stan należności: gotówka i depozyty – 24.583,76 zł (w tym: gotówka – 0,00 zł i depozyty na żądanie – 24.583,76 zł), należności wymagalne: 0,00 zł oraz pozostałe należności: 0,00 zł.
- 6) Obsługa finansowo-księgowa instytucji kultury prowadzona jest samodzielnie we własnym zakresie.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Parchowo w 2025 roku nie funkcjonował Samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

W dniu 08.05.2026 r. kontrolująca przekazała na adresy: i.jagodzinska@parchowo.pl, b.chylewska@parchowo.pl, a.kosinska@parchowo.pl, roboczą wersję rozdziału V, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 14.05.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt roboczych kontroli pod poz. Nr 5.4:1.

Na tym kontrolę zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 22.05.2026 r.

Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1/2026.

Parchowo, dnia 22.05.2026 r.

Kontrolujące:

Justyna Sudol
.....
(Justyna Sudol)

Paula Lewandowska
.....
(Paula Lewandowska)

Jednostka Kontrolowana:

W Ó J T
Izabela Jagodzińska
.....
mgr Izabela ~~Wójt~~ *Gminy Jagodzińska*

SKARBNIK GMINY
Barbara Chylewska
.....
(Skarbnik)
Barbara Chylewska

GMINA PARCHOWO
77-124 Parchowo
woj. pomorskie
NIP 842-166-37-88, Regon 770979542