

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
RIO/KF/3/2023

SE IP. Buminty p. Slesobur -  
BIP

Mym

17.04.2023

Urząd Miasta i Gminy w Mroczy  
BIURO OBSŁUGI KLIENTA

14. 04. 2023

Zat.....  
Nr. 44 70/04/2023

Egz. nr ... 2

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Agnieszkę Tykwińską-Plaskaty i Aleksandrę Kaźmierczak na podstawie upoważnienia Prezesa Izby nr RIO-KF-4102-3/2023 z dnia 20.12.2022 r. oraz Dariusza Trzcńskiego na podstawie upoważnienia Prezesa Izby nr RIO-KF-4102-12/2023 z dnia 19.01.2023 r. w okresie od dnia 09.01.2023 r. do 24.03.2023 r., z uzasadnionymi przerwami w dniach: 10.02.2023 r. oraz 15.03.2023 r.

Jednostka kontrolowana: **Gmina Mrocza**  
**Urząd Miasta i Gminy w Mroczy**  
**Plac 1 Maja 20**  
**89-115 Mrocza**

### Przedmiot kontroli:

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Mrocza, obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

### **I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.**

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

### **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

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

### **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.**

1. Dochody budżetowe.
  - 1.1. Subwencje i dotacje.
  - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
  - 1.3. Dochody z majątku.
  - 1.4. Inne dochody.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
  - 2.1. Wydatki bieżące.
  - 2.2. Wydatki majątkowe.
  - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
  - 2.4. Inne wydatki
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

#### **IV. GOSPODARKA MIENIEM.**

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

#### **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

1. Plany i sprawozdania.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

#### Okres objęty kontrolą:

od 01.01.2021 r. – do dnia kontroli

#### W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

Waldemar Chudzik  
Natalia Zmudzińska  
Renata Jesionowska-Zawieja

Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza  
Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza,  
Sekretarz Miasta i Gminy Mrocza,  
inspektor ds. zamówień publicznych  
podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat,  
p.o. Kierownika Referatu Rolnictwa, Gospodarki  
Nieruchomościami i Ochrony Środowiska,  
inspektora ds. poboru podatków i opłat,  
inspektora ds. poboru podatków i opłat,  
inspektor ds. zasobu mieszkaniowego.

12  
Caf  
aud.



## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

<b>Burmistrz:</b>	<p>Pan Leszek Jan Klesiński, wybrany na Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza w wyborach powszechnych w dniu 21 października 2018 r. - zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Mroczy z dnia 16 listopada 2018 r. Zgodnie z wyciągiem z Protokołu i Sesji Rady Miejskiej w Mroczy odbytej w dniu 21 listopada 2018 r., Burmistrz w myśl art. 29a ustawy o samorządzie gminnym złożył ślubowanie wobec Rady Miejskiej w Mroczy. Dnia 20 grudnia 2019 r. został tymczasowo aresztowany na okres 3 miesięcy, tj.: do dnia 12 marca 2020 r.</p> <p>Postanowieniem Prokuratury Okręgowej w Bydgoszczy z dnia 13 marca 2020 r. zastosowano wobec Burmistrza Leszka Klesińskiego środek zapobiegawczy w postaci zawieszenia w czynnościach służbowych zgodnie z art. 28g ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U z 2020 r. poz. 713) oraz zakazu przebywania na terenie Urzędu Miasta i Gminy Mrocza (<b>akta kontroli nr 3/23/I/1</b>).</p>
<b>Zastępca Burmistrza:</b>	<p>Pan Waldemar Chudzik powołany na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza zarządzeniem nr 120.36.2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. W związku z zawieszeniem w czynnościach służbowych Burmistrza (jak opisano wyżej) zgodnie z art. 28g ww. ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji Burmistrza (m.in. spowodowanej tymczasowym aresztowaniem), zadania i kompetencje Burmistrza przejmuje jego zastępca. Od dnia 19 grudnia 2019 r. do dnia dzisiejszego Pan Waldemar Chudzik przejął i wykonuje zadania i kompetencje Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza.</p>
<b>Sekretarz Miasta i Gminy Mrocza:</b>	<p>Pani Renata Jesionowska-Zawieja, została zatrudniona dnia 1 września 2020 r. na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu na czas nieokreślony. Zarządzeniem nr 0050.374.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 23 września 2020 r. Pani Renata Jesionowska-Zawieja została upoważniona do występowania w imieniu gminy na podstawie (zakres obowiązków wraz z upoważnieniami i pełnomocnictwami stanowią <b>akta kontroli nr 3/23/I/2</b>).</p>
<b>Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza:</b>	<p>Pani Natalia Zmudzińska, została powołana na stanowisko Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza na mocy uchwały Nr XXIII/192/2020 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 17 lipca 2020 r. (zakres obowiązków Skarbnika wraz z upoważnieniami i pełnomocnictwami stanowi <b>akta kontroli nr 3/23/I/3</b>).</p>
<b>Przewodniczący Rady Miejskiej w Mroczy:</b>	<p>Pan Jarosław Odrobiński, wybrany na stanowisko Przewodniczącego Rady Miejskiej w Mroczy uchwałą Rady Miejskiej w Mroczy Nr I/1/2018 z dnia 21 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Mroczy. Rada Miejska w Mroczy na podstawie Uchwały nr I/3/2018 z dnia</p>

21 listopada 2018 r. wybrała na Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Mroczy Pana Tomasza Krakowskiego i Pana Jarosława Okonka.
---

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Kontrolę w zakresie regulacji organizacyjno-prawnych przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 713 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.).

### 2.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta i Gminy w Mroczy obowiązywał Statut, nadany uchwałą Nr V/46/2019 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 1 marca 2019 r., opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 11 marca 2019 r., poz. 1443. W kontrolowanym okresie nie wprowadzono zmian statutu.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że zostały w nim zawarte obligatoryjne regulacje, wynikające z przepisów ustawy o samorządzie gminnym. W Statucie określono między innymi:

- ustrój gminy w rozdziale II (art. 3 ust. 1 ustawy),
- zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostki pomocniczej Gminy Mrocza oraz udziału organów wykonawczych tych jednostek w pracach Rady Miejskiej w Mroczy w rozdziale III (art. 5 ust. 3 ustawy),
- uprawnienia jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy w rozdziale III,
- organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Miejskiej w Mroczy i jej komisji w rozdziale IV i V (art. 22 ust. 1 ustawy),
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej Rady Miejskiej w Mroczy w rozdziale VI (art. 18a ust. 5 ustawy),
- tryb pracy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza w rozdziale VII,
- zasady tworzenia i działania klubów radnych Rady Miejskiej w Mroczy w rozdziale V (art. 23 ust. 4 ustawy),
- zasady dostępu do dokumentów Rady Miejskiej w Mroczy, jej komisji i Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza oraz korzystanie z nich w rozdziale VIII (art. 11 ust 3 ustawy),
- zasady rozpatrywania skarg, wniosków i petycji kierowanych do Rady Miejskiej w Mroczy w rozdziale IX (art. 18b ust. 3 ustawy).

15  
ap  
Sudr



## 2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem Nr 120.35.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta i Gminy w Mroczy zmieniony:

- zarządzeniem Nr 120.30.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 24 września 2020 r.,
- zarządzeniem Nr 120.11.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 25 lutego 2021 r.,
- zarządzeniem Nr 120.48.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 1 grudnia 2021 r.,
- zarządzeniem Nr 0050.148.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 26 sierpnia 2022 r.

Od dnia 1 stycznia 2023 r. obowiązuje w Jednostce Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 0050.249.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta i Gminy w Mroczy (wyciąg z Regulaminu Organizacyjnego stanowi **akta kontroli nr 3/23/1/4**).

Regulamin Organizacyjny określa m.in.:

- zakres działania i zadania Urzędu – rozdział II,
- organizację pracy Urzędu i zasady funkcjonowania - rozdział III i IV,
- zadania wspólne komórek organizacyjnych Urzędu - rozdział XI § 25,
- zakresy działania i kompetencje kierownictwa - Burmistrza, zastępcy Burmistrza, Sekretarza Miasta i Gminy, Skarbnika Miasta i Gminy i komórek organizacyjnych – rozdział XII i XIII,
- obowiązki kierowników komórek organizacyjnych - rozdział XI § 24,
- obieg dokumentów w Urzędzie - rozdział VI,
- zasady podpisywania pism - rozdział V,
- zasady i tryb postępowania przy opracowywaniu projektów uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza - rozdział VII,
- organizację przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków, petycji - rozdział IX i X,
- zasady obsługi prawnej w Urzędzie - rozdział XIV.

Strukturę organizacyjną i schemat organizacyjny stanowi załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do regulaminu organizacyjnego.

### Ustalenia:

1. Zgodnie z zapisami w Regulaminie Organizacyjnym Urzędem kieruje Burmistrz, który wykonuje swoje czynności przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza Miasta i Gminy oraz Skarbnika Miasta i Gminy określając przy tym ich zadania.
2. W regulaminie organizacyjnym Miasta i Gminy szczegółowo określono zadania ww. kierownictwa.
3. Regulamin Organizacyjny określał m.in. zakres działania i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, w tym kompetencje kierownictwa i referatów Urzędu oraz obowiązki kierowników referatów Urzędu.
4. Pracownicy Urzędu w wykonywaniu swoich obowiązków i zadań Urzędu działają na podstawie i w granicach prawa oraz zobowiązani są do ścisłego jej przestrzegania w zakresie ich właściwości rzeczowej.
5. Służba finansowa zorganizowana jest w formie Referatu Finansowo-Budżetowego, nad którym nadzór sprawuje Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza. Skarbnik pełni również funkcję

kierownika ww. referatu.

6. Zadania i kompetencje Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza określone zostały w Rozdziale XII § 29 Regulaminu, natomiast w Rozdziale XIII § 31 Regulaminu wskazano zadania i kompetencje Referatu Finansowo-Budżetowego.
7. Regulaminy Organizacyjne zawierały załącznik opisujący strukturę organizacyjną Urzędu.

### **2.3. Zakresy czynności pracowników i uprawnienia do pełnienia funkcji głównego księgowego.**

Podczas kontroli sprawdzono, czy:

- osoba pełniąca funkcję Głównego Księgowego organu - Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza spełniała jeden z warunków określonych w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Burmistrz powierzył Głównemu Księgowemu organu - Skarbnikowi Miasta i Gminy w Mroczy oraz Głównemu Księgowemu jednostki obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- określone zostały na piśmie zakresy czynności, uprawnienia i obowiązki pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego.

#### **Ustalenia:**

1. Skarbnik Gminy, Pani Natalia Zmudzińska spełnia warunki wymagane do pełnienia funkcji głównego księgowego, określone w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
2. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Głównemu Księgowemu organu i jednostki nastąpiło pismem RO.077.60.2020 z dnia 17 lipca 2020 r. w zakresie:
  - 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
  - 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
  - 3) dokonywania wstępnej kontroli:
    - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, w tym zapewnienia pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez Gminę Mrocza oraz przestrzegania zasad rozliczeń pieniężnych i ochrony wartości pieniężnych,
    - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.Zadania Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza zostały określone w §29 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy.
3. Pani Natalia Zmudzińska została powołana na stanowisko Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza na podstawie uchwały Nr XXIII/192/2020 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 17 lipca 2020 r.
4. Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w związku z usprawiedliwioną nieobecnością Kierownika Referatu Finansowo-Budżetowego Pani Zmudzińska ustalono, że Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza Pani Natalia Zmudzińska z dniem 1 grudnia 2021 r. objęła dodatkowo obowiązki Kierownika Referatu Finansowo-Budżetowego.
5. Dnia 17 lipca 2020 r. Pani Natalii Zmudzińskiej określono zakres obowiązków i uprawnień pracownika zajmującego stanowisko Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza, którego przyjęcie potwierdzono własnoręcznym podpisem złożonym w dniu 17 lipca 2020 r.

15  
Wp  
bud.

6

6. Pełnomocnictwa oraz upoważnienia dla Skarbnika stanowią **akta kontroli nr 3/23/I/5**.
7. Pracownikom Referatu Finansowo-Budżetowego wybranym w oparciu o próbę kontrolną tj. Pani \_\_\_\_\_ zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. poboru podatków i opłat, Pani \_\_\_\_\_ zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. finansowych oraz na stanowisku inspektora ds. płac, Pani \_\_\_\_\_ zatrudnionej na stanowisku referenta ds. dochodów powierzono na piśmie zakresy czynności i obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności a pracownicy własnoręcznym podpisem potwierdzili ich przyjęcie. Zakresy czynności pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego stanowią **akta kontroli nr 3/23/I/6 i 3/23/I/6A**.

#### 2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

##### Zasady Polityki Rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy

W okresie objętym kontrolą, tj. od 01 stycznia 2021 r. do dnia kontroli w jednostce obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mrocza, która stanowi **akta kontroli nr 3/23/I/7**. W ramach przedmiotowego zarządzenia ujęte zostały regulacje w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy Mrocza, prowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy oraz ewidencji podatków i opłat. Do w/w zarządzenia wprowadzono zmianę: zarządzenie nr 120.24.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 20 kwietnia 2021 r., które stanowi **akta kontroli nr 3/23/I/7A**.

##### Ustalenia:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości nie zawierała wszystkich elementów określonych w art. 10 ustawy o rachunkowości tj.:

- metod wyceny aktywów i pasywów, w § 5 „*Metody wyceny aktywów i pasywów*„
- opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

2. W wyjaśnieniach z dnia 17 stycznia 2023 roku Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza wskazano, że:

„(...) iż do czasu zakończenia kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej zostanie zaktualizowana polityka rachunkowości w zakresie metody wyceny aktywów i pasywów oraz w zakresie uzupełniającym ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza”.

W dniu 17 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza w uzupełnieniu do wyjaśnień z dnia 17 stycznia 2023 r. poinformował, że: „polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce zostanie zaktualizowana w terminie późniejszym z uwzględnieniem zaleceń pokontrolnych”.



Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza.

2. Instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona zarządzeniem Nr 102.27.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 30 listopada 2015 r. (ze zmianami) oraz wprowadzona zarządzeniem nr 0050.232.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 25 listopada 2022 r. (ze zmianami) w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy.

Instrukcja zawierała uregulowania, w których określono:

- zasady ogólne przeprowadzania inwentaryzacji, istotę inwentaryzacji, cel i zakres inwentaryzacji, zakres oraz formy i metody inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- zasady odpowiedzialności za składniki majątkowe,
- organizację i etapy inwentaryzacji (przygotowanie, czynności po zakończeniu spisu z natury, wycenę składników majątkowych oraz różnice inwentaryzacyjne)

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza.

3. Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy finansowania terroryzmu wprowadzona Zarządzeniem Nr 120.21.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 14 sierpnia 2019 r. Dania 16 marca 2022 r. zarządzeniem nr 0050.55.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza wprowadzono nową Instrukcję w sprawie wprowadzenia procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta i Gminy w Mroczy oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych. Zgodnie z ww. zarządzeniem w Urzędzie Miasta i Gminy w Mroczy pełnienie funkcji koordynatora ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej powierza się Kierownikowi Referatu Finansowo-Budżetowego.

4. Zarządzenie Nr 0050.256.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli podatkowej u osób fizycznych i prawnych na terenie Gminy Mrocza. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy.

5. Zarządzenie nr 2/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 8 stycznia 2016 r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza.

## 2.5. Audyt wewnętrzny.

Zgodnie z zapisem art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000.000 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe kontrolowana jednostka zobowiązana była do przeprowadzenia audytu. Skontrolowano wymagania dotyczące w/w przepisów w 2021 r.

Kwestie związane z audytem wewnętrznym skontrolowano w zakresie przestrzegania:

- art. 272 – 294 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 506),

- komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 r. poz. 28).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- czy audyt prowadzi osoba uprawniona (art. 275, 286 ufp),
- czy określono szczegółowe zasady, sposób i tryb przeprowadzania audytu,
- czy zapewniono organizacyjną odrębność audytora wewnętrznego,
- czy opracowano plan audytu wewnętrznego.

1. W strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy Mrocza nie wyodrębniono samodzielnego stanowiska ds. audytu wewnętrznego.
2. W roku 2020 zgodnie z umową nr RO.2150.28.2020 z dnia 6 lutego 2020 r. prowadzenie audytu wewnętrznego w okresie od 10 lutego 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. powierzono usługodawcy zewnętrznemu Pani Teresie Tomczuk.
3. Umową RO.032.144.2021 zawartą w dniu 1 lutego 2021 r. na prowadzenie audytu wewnętrznego w okresie od 1 lutego 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. obowiązki audytora powierzono usługodawcy Pani Alicji Płasek prowadzącej działalność gospodarczą pod firmą Biuro Rachunkowe Alicja Płasek z siedzibą w Zakrzewie. Umowa dotyczyła prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Mrocza oraz w wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy. Umowę zawarto na okres 1 roku, stosownie do przepisów art. 279 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Audytor – Pani Alicja Płasek posiada uprawnienia określone w art. 286 ust. 1 pkt. 5 lit. b ustawy o finansach publicznych (zaświadczenie Ministra Finansów Nr 1260/2004 z dnia 17 grudnia 2004 r.). W umowie, którą zawarł Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza (przy kontrasygnacie Pani Natalii Zmudzińskiej – Skarbnika Gminy), strony określiły przedmiot umowy oraz zadania audytora – wykonawcy, w szczególności: opracowanie planu audytu na okres trwania umowy, oszacowanie ryzyka i wyodrębnienie obszarów ich występowania w Gminie Mrocza wraz z jednostkami organizacyjnymi, przeprowadzenie zadań audytowych w wyznaczonych gminnych jednostkach organizacyjnych i w Urzędzie Miasta i Gminy w Mroczy w roku 2021, opracowanie dokumentacji audytu, prowadzenie akt bieżących audytu, sporządzenie sprawozdania z wykonania poszczególnych zadań audytowych, sporządzenie rocznego sprawozdania z wykonania planu audytu oraz udzielanie usług doradczych związanych z wdrożeniem i funkcjonowaniem kontroli zarządczej. W umowie określono sposób postępowania z przetwarzanymi dokumentami dla celów przeprowadzenia audytu wewnętrznego.
4. W 2022 r. w Gminie Mrocza prowadzenie audytu wewnętrznego powierzono usługodawcy zewnętrznemu – Panu Andrzejowi Hawran prowadzącemu działalność gospodarczą pod firmą Andrzej Hawran z siedzibą w Nikielkowie. Umowa nr RO.032.119/2022 na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Mroczy oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych gminy Mrocza zawarta została dnia 14 stycznia 2022 r. na okres od 1 lutego 2022 r. do 31 grudnia 2023 r., zgodnie z przepisem art. 279 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Audytor posiada wymagane kwalifikacje określone w art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (zaświadczenie Nr 264/2004 z dnia 30 czerwca 2004 r.).
5. W badanym okresie w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza funkcjonowały:
  - Procedura audytu wewnętrznego, która określona została w zarządzeniu

- Nr 0050.679.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 19 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza.
- Zarządzenie Nr 120.18.2016 Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza z dnia 28 września 2016 r. w sprawie wprowadzenia do obowiązywania Karty procedur audytu wewnętrznego oraz Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.
6. W 2021 r. audyt prowadzono w oparciu o sporządzony w dniu 23 grudnia 2020 r. przez usługodawcę – Panią Teresę Tomczuk plan audytu wewnętrznego, znak: AW 1721/2/2020. W planie audytu wewnętrznego przewidziano planowe zadania audytu wewnętrznego. Plan spełniał wymogi § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
  7. Audyt wewnętrzny przeprowadzono na podstawie Upoważnienia nr RO.077.71.2021 do przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z planem audyt w Urzędzie Miasta i Gminy w Mroczy z dnia 17 sierpnia 2021 r. z terminem ważności do 30 grudnia 2021 r.
  8. Z przeprowadzonych częściowych audytów wewnętrznych sporządzono protokoły i sprawozdania z dnia 15 listopada 2021 r. oraz z dnia 10 grudnia 2021 r.
  9. Sprawozdanie z realizacji planu audytu wewnętrznego za 2021 r. złożone zostało Zastępcy Burmistrza Urzędu Miasta i Gminy Mrocza w dniu 17 grudnia 2021 r., tj. zgodnie z § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. Sprawozdanie zawierało dane wymagane ww. przepisem.
  10. Dnia 30 grudnia 2021 r. audytor Pani Alicja Płasek przekazała Zastępcy Burmistrza Urzędu Miasta i Gminy Mrocza Plan audytu na rok 2022, spełniający wymogi § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz.506).
  11. Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że zgodnie z Umową o dzieło Nr RO.032.2.11.2022 z dnia 15 listopada 2022 r. dokonana została zewnętrzna ocena audytu wewnętrznego w Gminie Mrocza, zgodnie z „Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego” jako standardami audytu wewnętrznego dla jednostki sektora finansów publicznych wykonanych na podstawie Standardu 1312 „Oceny zewnętrzne” - określonego w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dziennik Urzędowy poz. 28 z dnia 16.12.2016 r.) tj.: „1312 Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji (...).”

## 2.6. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
- Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r., nr 15, poz. 84).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

Organizację, zasady kontroli zarządczej w jednostce określały:

- 1) zarządzenie nr 0050.234.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Mrocza. Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Mrocza stanowi załącznik do ww. zarządzenia,
- 2) regulamin przeprowadzania kontroli wewnętrznej wprowadzony zarządzeniem nr 0050.403.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 23 grudnia 2020 r.

#### Ustalenia:

1. Kontrola zarządcza w Gminie Mrocza odbywa się na dwóch poziomach, tj.:
  - na poziomie każdej jednostki organizacyjnej gminy, za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek, w tym kontrola zarządcza prowadzona przez Burmistrza w Urzędzie Miasta i Gminy w Mroczy. (I poziom kontroli zarządczej),
  - na poziomie gminy jako jednostki samorządu terytorialnego (II poziom kontroli zarządczej), wykonywana przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza.
2. Na podstawie dokumentacji stwierdzono, że kontrola zarządcza funkcjonująca w Gminie Mrocza obejmuje wszystkie elementy kontroli zarządczej określonej przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 23 z dn. 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych tj.: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacje i komunikacje, monitorowanie i ocenę.
3. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
  - zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
  - skuteczności i efektywności działania,
  - wiarygodności sprawozdań,
  - ochrony zasobów,
  - przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
  - efektywności i skuteczności przepływu informacji,
  - zarządzania ryzykiem.
4. Zgodnie z § 12 pkt 1 zarządzenia nr 0050.234.2019 z dnia 4 grudnia 2019 r. elementy systemu kontroli zarządczej stanowią m. in.: ustawy, rozporządzenia, uchwały rady miejskiej, zarządzenia burmistrza, zarządzenia kierowników jednostek organizacyjnych gminy; procedury, instrukcje, zakresy czynności i obowiązków pracowników, polecenia służbowe; zarządzanie ryzykiem przez upoważnionych pracowników Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy; ustalona w Strategii Rozwoju Gminy misja; ustalone cele i zadania a także mierniki określające stopień ich realizacji.
5. Koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Miasta i Gminy, który organizuje system kontroli zarządczej oraz sprawuje nadzór nad właściwym funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej. Nadzór nad kontrolą finansową, będącą częścią systemu kontroli zarządczej sprawuje Skarbnik Miasta i Gminy.
6. Do bieżącego monitorowania systemu kontroli zarządczej zobowiązani są kierownicy referatów, którzy monitorują skuteczność poszczególnych elementów systemu kontroli. Ocena systemu kontroli zarządczej przeprowadzana jest w formie samooceny przez pracowników.
7. Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 0050.234.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 4 grudnia 2019 r. podstawą do uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej są wyniki nadzoru, samooceny, przeprowadzonych kontroli wewnętrznych i zewnętrznych oraz audytów.
8. Burmistrz po analizie dokumentów w terminie do 30 kwietnia każdego roku sporządza oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

9. Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza celem potwierdzenia uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej, tj. realizacji przepisu określonego w pkt 22 załącznika do ww. Komunikatu złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2020 (oświadczenie z dnia 12.04.2021 r.) oraz za rok 2021 (oświadczenie z dnia 07.04.2022 r.), w którym wskazał stan kontroli zarządczej oraz zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.
10. Dyrektorzy i Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy złożyli oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni. Przedmiotowe oświadczenia za rok 2020 oraz 2021 zostały złożone w terminie.
11. Podczas czynności kontrolnych procesów gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków, zaciągania zobowiązań, prowadzenia rozliczeń finansowych z kontrahentami oraz jednostkami organizacyjnymi Miasta i Gminy Mrocza, kontrolujący dokonują oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

### **3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.**

#### **3.1. Jednostki pomocnicze.**

Zgodnie z postanowieniami Statutu w celu wykonywania swoich zadań Miasto i Gmina Mrocza może tworzyć jednostki pomocnicze. W toku kontroli ustalono, że na terenie jednostki funkcjonuje 18 jednostek pomocniczych w postaci sołectw i osiedli, których organizację i zakres działania określają statuty sołectw i osiedli uchwalone przez Radę Miejską w Mroczy.

Wykaz jednostek pomocniczych wraz z uchwałami w sprawie statutu tych jednostek stanowi **akta kontroli nr 3/23/I/8.**

#### **3.2. Przynależność do stowarzyszeń i związków gmin.**

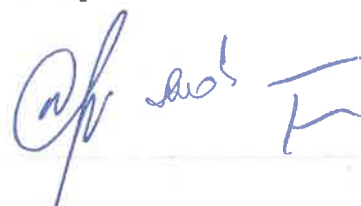
Gmina Mrocza należy do następujących stowarzyszeń i związków:

a) „Związek Miast Polskich”

Gmina Mrocza przystąpiła do ww. związku na mocy Uchwały Rady Miejskiej w Mroczy Nr VIII/54/95 z dnia 23.03.1995 r. w sprawie przystąpienia miasta Mrocza do Związku Miast Polskich które jest stowarzyszeniem miast. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza.

Wysokość składki członkowskiej w roku 2021 wynosiła 0,30 zł od mieszkańca miasta rocznie, natomiast w roku 2022 wynosiła 0,34 zł od mieszkańca miasta rocznie. Składka płatna jest na konto związku w terminie do 31 marca roku, którego wpłata dotyczy. Gmina wniosła w 2021 roku składki członkowskie w wysokości 1.433,07 zł. (WB 58/2021 30.03.2021 r.), natomiast w 2022 roku w wysokości 1.465,81 zł (WB 110/2022 z dnia 15.06.2022 r.). Wpłatę składki w roku 2021 dokonano zgodnie z terminem i we właściwej wysokości natomiast składkę za 2022 r. z tytułu przynależności jednostki do Związku Miast Polskich Składka uregulowano dnia 15 czerwca 2022 roku, czym naruszono przepis zawarty w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wyjaśnieniem z dnia 20.01.2023 roku Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza wskazał, że „Składka z tytułu przynależności Gminy Mrocza do Związku Miast Polskich za 2022 rok została opłacona nieterminowo ze względu na przeoczony termin. Omyłkowo potraktowano



zapis § 14. Statutu Związku Miast Polskich, który brzmi: Składki członkowskie ustala się w wysokości proporcjonalnej do liczny mieszkańców miasta – Członka Związku, według danych GUS, na koniec czerwca poprzedniego roku. Od kwoty składki w wysokości 1.465,81 zł nie zostały zapłacone odsetki. Osobą odpowiedzialną jest Kierownik Referatu Obsługi Administracyjnej i Promocji –

Biorąc pod uwagę wyjaśnienie osobą odpowiedzialną za naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest Kierownik Referatu Obsługi Administracyjnej i Promocji, wskazany w piśmie Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 20 stycznia 2023 r., który w zakresie czynności z dnia 14 czerwca 2018 r. został zobowiązany do przestrzegania prawidłowości i terminowości załatwiania spraw. Ponadto zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej.

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 20 stycznia 2022 r. ze stosownymi dokumentami stanowią akta kontroli nr 3/23/I/9.

b) „Stowarzyszenie METROPOLIA BYDGOSZCZ”

Gmina Mrocza przystąpiła do ww. stowarzyszenia na mocy uchwały Rady Miejskiej w Mroczy nr XXII/204/2016 z dnia 10 czerwca 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na powołanie i przystąpienie do Stowarzyszenia METROPOLIA BYDGOSZCZ, jako członek zwyczajny. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza. Wysokość składki członkowskiej wynosiła 0,50 zł od mieszkańca miasta rocznie. Składki płatne są w ratach, pierwsza rata za kwartał powinna być uiszczona do 31 stycznia. Z tytułu przynależności do ww. związku, Gmina wniosła w 2021 roku składki członkowskie w wysokości 4.616,50 zł. (WB 15/2021 z dnia 27.01.2021 r.), natomiast w 2022 roku w wysokości 4.596,50 zł (WB 14/2022 z dnia 26.01.2022 r.). Wpłaty składki dokonano zgodnie z terminem i wysokością ustaloną w oparciu o uchwałę stowarzyszenia.

c) „Kujawsko – Pomorskie Samorządowe Stowarzyszenie „Salutaris”

Gmina Mrocza przystąpiła do ww. stowarzyszenia na mocy uchwały Rady Miejskiej nr XIX/162/2012 z dnia 9 marca 2012 r. w sprawie współdziałania z innymi gminami poprzez przystąpienie do tworzonego Kujawsko – Pomorskiego Samorządowego Stowarzyszenia „Salutaris, jak członek zwyczajny. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza. Wysokość składki członkowskiej wynosiła 0,50 zł od mieszkańca miasta rocznie. Z tytułu przynależności do ww. stowarzyszenia, Gmina wniosła w 2021 roku składki członkowskie w wysokości 4.465,00 zł. (WB 117/2021 z dnia 29.06.2021 r.), natomiast w 2022 roku w wysokości 4.451,50 zł (WB 118/2022 z dnia 29.06.2022 r.). Wpłaty składki dokonano zgodnie wysokością ustaloną w oparciu o uchwałę stowarzyszenia.

d) Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Nasza Krajna i Pałuki”

Gmina Mrocza przystąpiła do ww. stowarzyszenia na mocy uchwały Rady Miejskiej w Mroczy nr XLIII/129/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku, jako członek zwyczajny. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza. Z tytułu przynależności do stowarzyszenia i zgodnie z Uchwałą nr 5/2021 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z dnia 14 czerwca 2021 r. wysokość składki członkowskiej wynosi 3.500,00 zł dla jednostek samorządu terytorialnego. Składka płatna jest na konto stowarzyszenia w terminie do 31 października roku, którego wpłata dotyczy. W 2021 roku Gmina wpłaciła składki członkowskiej w kwocie 3 500,00 zł. (WB z dnia 193/2021 z dnia 18.10.2021 r.), natomiast

K  
af  
Sudr

10

w 2022 roku w wysokości 3.500,00 zł (WB 201/2022 z dnia 27.10.2022 r.). Wpłaty składki dokonano zgodnie wysokością i terminem ustalonym w oparciu o uchwałę stowarzyszenia.

e) „Stowarzyszenie Partnerstwo dla Krajny i Pałuk”.

Gmina Mrocza przystąpiła do ww. stowarzyszenia na mocy uchwały Rady Miejskiej w Mroczy nr XX/49/08 z dnia 25 kwietnia 2008 r. w sprawie przystąpienia Gminy Mrocza do tworzonego Stowarzyszenia Partnerstwo dla Krajny i Pałuk jako członek zwyczajny. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza. Z tytułu przynależności do stowarzyszenia i zgodnie z uchwałą nr 6/2021 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z dnia 7 kwietnia 2021 r. oraz Uchwałą nr 6/2022 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z dnia 28 marzec 2022 r. wysokość składki członkowskiej wynosi 0,80 zł od mieszkańca gminy. Z tytułu przynależności do ww. stowarzyszenia, Gmina wniosła w 2021 r. składki członkowskie w wysokości 7.466,40 zł. (WB 76/2021 z dnia 27.04.2021 r.), natomiast w 2022 roku w wysokości 7.466,40 zł (WB 118/2022 z dnia 29.06.2022 r.). Wpłaty składki w 2021 r. dokonano zgodnie z terminem i wysokością ustaloną w oparciu o uchwałę stowarzyszenia.

f) „Stowarzyszenie Droga Ekspresowa S10”.

Gmina Mrocza przystąpiła do ww. stowarzyszenia na mocy uchwały Rady Miejskiej w Mroczy nr L/423/2018 z dnia 21 października 2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na powołanie i przystąpienie do Stowarzyszenia „Droga Ekspresowa S10” jako formę współdziałania wspólnot samorządowych na rzecz budowy trasy ekspresowej S10. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza. Z tytułu przynależności do stowarzyszenia i zgodnie z Uchwałą nr 5/2019 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia wysokość składki członkowskiej wynosi 0,25 zł od mieszkańca gminy. Składka płatna jest na konto stowarzyszenia w terminie do 30 czerwca roku, którego wpłata dotyczy. Z tytułu przynależności do ww. stowarzyszenia, Gmina wniosła w 2021 roku składki członkowskie w wysokości 230,82 zł. (WB 117/2021 z dnia 29.06.2021 r.), natomiast w 2022 roku w wysokości 229,23 zł (WB 118/2022 z dnia 29.06.2022 r.). Wpłaty składki dokonano zgodnie z terminem i wysokością ustaloną w oparciu o uchwałę stowarzyszenia.

Ponadto z wyjaśnień Sekretarza Miasta i Gminy Mrocza wynika iż kontrolowana jednostka nienależy do związku powiatów ani do związku powiatowo-gminnego.

### **3.3. Organizacja wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek oświatowych w Gminie Mrocza.**

Zgodnie ze Statutem Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Mroczy stanowiącym załącznik do uchwały Nr XXIII/216/2016 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie określenia jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi, przedmiotem działalności Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty (zwany dalej GZOO) jest prowadzenie wspólnej obsługi, w szczególności administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych, instytucji kultury oraz innych zaliczanych do sektora finansów publicznych gminnych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego. Ponadto przedmiotem działalności jest zapewnienie realizacji zadań własnych i zleconych z zakresu edukacji publicznej.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy jest jednostką obsługującą dla jednostek obsługiwanych na podstawie ww. Uchwały zmienionej uchwałą Rady Miejskiej w Mroczy Nr XXXIV/304/2017 z dnia 2 czerwca 2017 r. oraz uchwałą Rady Miejskiej w Mroczy Nr XLI/350/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Zgodnie z § 2 ww. uchwały (po zmianach w związku ze zmianą ustroju szkolnego wprowadzonego ustawą z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe) jednostkami obsługiwanymi przez GZOO są:

- Przedszkole Miejskie w Mroczy,
- Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Mroczy,
- Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Witosławiu.

W § 3 ust. 1 ww. Uchwały Nr XXIII/216/2016 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 26 sierpnia 2016 r. wskazano obowiązki powierzone jednostce obsługującej (GZOO) w ramach wspólnej obsługi, a w szczególności:

- obsługę finansową,
- obsługę rachunkową,
- obsługę prawną,
- obsługę administracyjną,
- realizację innych zadań będących zadaniami organu prowadzącego, zleconych do prowadzenia przez GZOO.

Szczegółowy zakres działania oraz organizację GZOO określa Statut stanowiący załącznik do uchwały.

Uchwałą Nr XXIII/216/2016 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 26 sierpnia 2016 r. dokonano zmiany statutu jednostki organizacyjnej Gminy – Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Mroczy, dostosowując go do wymogów jakie musi spełniać CUW.

Zgodnie z § 8.2. Statutu Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Mroczy stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XXIII/216/2016 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 26 sierpnia 2016 r. zakres wspólnej obsługi nie obejmuje kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do dysponowania środkami publicznymi, zaciągania zobowiązań, sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień i wydatków w tym planie co jest zgodne z art. 10c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.)

Samorządowe instytucje kultury nie przystąpiły do wspólnej obsługi na podstawie porozumień z jednostką obsługującą.

### 3.4 Jednostki organizacyjne Gminy.

Na potrzeby kontroli sporządzono wykazy jednostek organizacyjnych funkcjonujących wg stanu na dzień 31.12.2021 r. (**akta kontroli nr 3/23/I/10**), w których wskazano także formy w jakich funkcjonują jednostki organizacyjne.

Zgodnie z przedłożonym wykazem jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych przez Miasto i Gminę Mrocza na terenie Gminy Mrocza funkcjonowały:

1) Jednostki organizacyjne działające w formie jednostek budżetowych (bez Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy):

- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mroczy,
- Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy,
- Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Mroczy,
- Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Witosławiu,
- Przedszkole Miejskie w Mroczy.

2) instytucje kultury:

- Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy,

- Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Mroczy,
- 3) samorządowa osoba prawne - spółka prawa handlowego z udziałem 100% Gminy:
- Zakład Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Mroczy.

### 3.5. Samorządowe osoby prawne.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych, ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. w kontrolowanej jednostce funkcjonowała jedna osoba prawna w postaci: Zakładu Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Mroczy.

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Mrocza, działa na podstawie umowy spółki z dnia 20.10.2011 r. (Akt założycielski - akt notarialny Repertorium A nr 4641/2011). Uchwałą nr IX/75/2011 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 27 maja 2011 r. utworzono jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą „Zakład Gospodarki Komunalnej” powstałą z przekształcenia samorządowego zakładu budżetowego i powierzono spółce wykonywanie zadań własnych gminy. Uchwałą Nr 2/1/2011 Rady Nadzorczej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Mroczy sp. z o.o. z dnia 27 października 2011 r. powołała jednoosobowy zarząd spółki. Na stanowisko Prezesa spółki powołano Pana Marcina Narlocha. Kapitał zakładowy spółki wynosi 808.000 zł i dzieli się na 808 udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł, które objęła Gmina Mrocza.

Przedmiot działalności spółki: spółka została powołana do realizacji zadań własnych Gminy Mrocza, obejmującej w szczególności zadania z zakresu m.in.: gospodarki mieszkaniowej, budownictwa mieszkaniowego, gospodarowania lokalami użytkowymi, dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacją ruchu drogowego, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji i usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, lokalnego transportu zbiorowego, w tym przewozu dzieci do szkół, targowisk i hal targowych, zieleni gminnej i zadrzewień, kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymywania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, cmentarzy.

### 3.6. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych, ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. w kontrolowanej jednostce nie funkcjonował samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

### 3.7. Instytucje kultury

#### Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych, ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. w kontrolowanej jednostce funkcjonowały instytucje kultury:

- a) Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy,
- b) Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Mroczy.

Ad. a) Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną i samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy został

wpisany do Rejestru Instytucji Kultury Gminy Mrocza pod poz. 2. Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy funkcjonuje na podstawie statutu nadanego Uchwałą nr V/45/2019 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 1 marca 2019 r. i kieruje nim Dyrektor.

Dyrektor koordynuje całokształtem pracy w podległej placówce, zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz. Dyrektorem jednostki jest Pan Marian Wiśniewski, powołany (na okres 6 lat) zarządzeniem Nr 0050.245.2016 z dnia 01 marca 2016 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza. Ponadto zawarta została umowa w formie pisemnej, w której strony określają warunki organizacyjno-finansowe działalności instytucji kultury oraz program jej działania. Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy posiada własny rachunek bankowy o numerze: 49 8144 0005 2004 0040 0130 0001.

Ad. b) Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Mroczy.

została wpisana do rejestru instytucji kultury pod pozycją nr 1. Biblioteka jest gminną instytucją kultury działającą w obrębie krajowej sieci bibliotecznej i posiada osobowość prawną. Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna w Mroczy funkcjonuje na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXVIII/114/08 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 28 listopada 2008 r, zmienionego uchwałą nr XLIV/364/2018 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 23 lutego 2018 r. Zgodnie z uchwalonym Statutem, Biblioteką kieruje Dyrektor, Pani Natalia Ziółkowska, powołana (na okres 5 lat) Zarządzeniem Nr 0050.287.2020 z dnia 24 lutego 2020 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza. Ponadto pomiędzy Gminą a instytucją zawarta została umowa w formie pisemnej, która określa warunki organizacyjno-finansowe działalności instytucji kultury oraz program jej działania. Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna w Mroczy posiada własny rachunek bankowy o numerze: 11 1240 6465 1111 0011 1089 8374.

### 3.8. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie książki kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. od początku roku 2021 do dnia kontroli, w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza zostały przeprowadzone kontrole w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przez:

- Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego - Wydział Infrastruktury i Rolnictwa KPUW w Bydgoszczy – w zakresie prawidłowości realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2019 r. poz. 2188). Kontrolą objęto rok 2020.
- Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego – w zakresie kontroli zadań dofinansowanych środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.
- Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Bydgoszczy – w zakresie realizacji zadań finansowych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w województwie Kujawsko-Pomorskim.

Wnioski dotyczące kontroli zostały zawarte w Wystąpieniu Pokontrolnym Nr LBY.411.004.01.2022 z dnia 13 grudnia 2022 r. Dotyczyły one, m.in.:

- rzetelnego realizowania i rozliczania zawartych umów,
- prawidłowego prowadzenia postępowań w sprawie zamówień publicznych,
- dokumentowania prowadzonych postępowań w sposób rzetelny, pełny i zapewniający przejrzystość (...).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 do dnia zakończenia kontroli.

- Zakład Ubezpieczeń w Bydgoszczy – w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania

zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wpłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu, prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych, prawidłowość i rzetelność przekazanych do ZUS we wniosku o świadczenie postojowe oraz we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek. Kontrolą objęto okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r.

### **3.9. Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych, w okresie od dnia 20.08.2019 r. do 14.10.2019 r. Kontrolę udokumentowano protokołem kontroli Nr RIO/KF/51/2019 z dnia 5 listopada 2019 r. Pismem RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r., zostały wydane zalecenia pokontrolne. Pismem SK.1710.1.2020 z dnia 4 lutego 2020 r. Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Podczas niniejszej kontroli kompleksowej dokonano sprawdzenia wykonania wydanych w 2020 r. zaleceń pokontrolnych. Ustalenia w tym zakresie zawarto w poszczególnych częściach protokołu kontroli.



## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

Kontrole zagadnień w niniejszym rozdziale przeprowadzono w oparciu i przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 ze zm.),
- obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, wprowadzone zarządzeniem Nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mrocza (ze zm.).

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

#### 1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi i kontrola kasy.

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie prowadziła gospodarki kasowej (oświadczenie stanowi akta kontroli Nr 3/23/II/1).

#### 1.2. Bankowa obsługa budżetu i stan rachunków bankowych.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w zakresie spełnienia obowiązku wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Badaniem objęto niżej wymienione dokumenty:

- umowę Nr 272.3.18.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. o obsługę bankową budżetu Gminy Mrocza oraz jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury,
- umowę Nr RO.272.8.2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. o obsługę bankową budżetu Gminy Mrocza i jej jednostek organizacyjnych,

oszacowanie wartości zamówienia (wynagrodzenia Wykonawcy) stanowiących podstawę przeprowadzenia postępowania i zawarcia w/w umów na wykonywanie bankowej obsługi budżetu Gminy Mrocza, Urzędy Miejskiego w Mroczy oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

 *aud.*



### Ustalenia:

1. W okresie objętym kontrolą od 01.01.2021 r. do dnia kontroli w jednostce obowiązywały niżej wymienione umowy rachunku bankowego:
  - umowa Nr 272.3.18.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. o obsługę bankową budżetu Gminy Mrocza oraz jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury zwarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Koronowie Oddział w Mroczy, a Gminą Mrocza reprezentowaną przez Pana Leszka Klesińskiego - Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza Pani Małgorzaty Konkowskiej –Góreckiej zawartej na czas określony od dnia 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.  
Umowa została zawarta zgodnie z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).
  - umowa Nr RO.272.8.2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. o obsługę bankową budżetu Gminy Mrocza i jej jednostek organizacyjnych zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Koronowie Oddział w Mroczy, a Gminą Mrocza reprezentowaną przez Pana Waldemara Chudzika – Zastępcę Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza Pani Natalii Zmudzińskiej zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.  
Umowa została zawarta zgodnie z art. 434 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.).
2. W 2018 r. wyboru banku do bankowej obsługi budżetu Gminy Mrocza i jednostek organizacyjnych dokonano w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wartość zamówienia została ustalona na podstawie planowanych kosztów, na kwotę 160.000,00 zł, co stanowiło równowartość 37.108,33 euro. Oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Koronowie Oddział w Mroczy opiewała na kwotę 207.270,00 zł.
3. W 2021 r. wyboru do bankowej obsługi budżetu Gminy Mrocza dokonano w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego [art. 275 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (t.j Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.)]. Wartość zamówienia została ustalona na podstawie planowanych kosztów, na kwotę 160.000,00 zł, co stanowiło równowartość 37.476,87 Euro. Ostatecznie oferta złożona przez jednego oferenta Bank Spółdzielczy w Koronowie Oddział w Mroczy wyniosła 156.798,00 zł i nie przekroczyła zaplanowanych wydatków w tym zakresie.
4. Na podstawie § 1 umowy z dnia umowa Nr 272.3.18.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunków bieżących i pomocniczych w złotych dla budżetu Gminy Mrocza, Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy oraz następujących jednostek organizacyjnych i instytucji kultury:
  1. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mroczy,
  2. Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy,
  3. Miejsko Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy,
  4. Gminna Biblioteka Publiczna w Mroczy.Powyższą umową zostały objęte rachunki instytucji kultury. Zgodnie z art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Z kolei w myśl art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.) dyrektor instytucji kultury zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz. Ponadto stosownie do art. 14 ust. 1 ww. ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez

organizatora. Zgodnie z tym przepisem, instytucja kultury z chwilą wpisu do rejestru uzyskuje odrębną od samorządu osobowość prawną i prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową (art. 27 ustawy). Samodzielność instytucji kultury jako osoby prawnej, oznacza m.in., że kierownik danej instytucji zobowiązany jest do zawarcia umowy na obsługę bankową tej instytucji we własnym zakresie. W dniu 20.09.2019 r. został zawarty aneks do umowy Nr 272.3.18.2018 z dnia 20.12.2018 r., z której zostały wyłączone samorządowe instytucje kultury tj. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy oraz Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna.

5. Zgodnie § 1 umowy umowa Nr RO.272.8.2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunków bieżących i pomocniczych w złotych dla budżetu Gminy Mrocza, Urzędu Miasta i Gminy Mrocza oraz następujący jednostek:

1. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mroczy,

2. Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy (w tym rachunki dla jednostek obsługiwanych),

Umowa ta nie przewiduje prowadzenia rachunków bankowych dla instytucji kultury: Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mroczy oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Mroczy.

6. Na podstawie przedłożonych dokumentów tj. protokołów postępowania o udzielenie zamówienia oraz dokumentów potwierdzających wpływ ofert stwierdzono, że oferty w 2018 i 2021 r. złożone przez Bank Spółdzielczy w Koronowie Oddział w Mrocza były jedynymi ofertami w postępowaniu. Ponadto oferta zostały złożone w terminach określonych w SIWZ.

7. Zamówienie dotyczące usługi bankowej obsługi budżetu Gminy Mrocza i jednostek organizacyjnych w 2021 r oszacowano na podstawie kalkulacji kosztów wg poniesionych wydatków na koszty bankowe uwzględniając średnioroczny wzrost wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Oszacowania, w dniu 19 października 2021 r., dokonał Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza. Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego „Obsługa bankowa budżetu Gminy Mrocza oraz jej jednostek organizacyjnych” – RO.271.3.8.2021 opisano szczegółowo w rozdziale III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO „Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych. Wydatki bieżące”.

8. Analiza umowy o prowadzenie rachunku bankowego zawartej w dniu z dnia 27 grudnia 2021 r. oraz „Wykazu jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych przez Gminę Mrocza wg stanu na dzień 31.12.2021 r.” wykazała, że placówki oświatowe Gminy Mrocza (Szkoła Podstawowa w Mroczy, Szkoła Podstawowa w Witosławiu oraz Przedszkole Miejskie w Mroczy) jednostki obsługiwane przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy posiadają odrębne rachunki bankowe. Biorąc pod uwagę fakt, prowadzenia odrębnych rachunków dla Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Mroczy, Szkołę Podstawową w Mroczy, Szkołę Podstawową w Witosławiu oraz Przedszkole Miejskie w Mroczy stwierdzono wykonanie wniosku pokontrolnego Nr 1 wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.

### 1.1.2. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

W ramach kontroli stanu rachunków bankowych sprawdzono:

- zgodność stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wykazanych w dokumentacji bankowej, tj. w potwierdzeniach sald na dzień 31.12.2021 r. oraz wyciągach bankowych ze stanem tych środków wykazanym w ewidencji księgowej organu oraz Urzędu jako jednostki za wyżej wymieniony okres,
- prawidłowość wykazania stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2021 r. w sprawozdaniu Rb-ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2021 r.,
- prawidłowość wykazania stanu środków pieniężnych w bilansach (organu i urzędu), sporządzonych na dzień 31 grudnia 2021 r.,

Badaniem objęto:

- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych za 2021 r.,
- bilans organu Gminy i Urzędu jako jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2021 r.,
- potwierdzenie sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2021 r. otrzymanych z Banku Spółdzielczego w Koronowie Oddział w Mroczy,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. organu i urzędu,
- ostatnie wyciągi bankowe do niżej wskazanych rachunków bankowych.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych posiadanych przez Gminę Mrocza oraz Urząd Miasta i Gminy w Mroczy w Mroczy przedstawia poniższa tabela:

Tabela Nr 1

L. p.	Nazwa rachunku	Nr rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2021 r. (w zł)				Numer konta w księdze głównej
			wg zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych oraz według wyciągu bankowego (zawiadomienie z dnia 07.01.2022 r. na dzień 31.12.2021 r.)	wg ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald za okres 01.01. – 31.12.2021)	Rb-ST/ Bilans Urzędu	Różnica (4-7)	
1	2	3	4	5	7	6	7
<b>Księga główna budżetu Gminy (organ):</b>							
1.	Dochody	03 8144 0005 2004 0040 0114 0003	7 517 544,90	7 517 544,90		0,00	133
2.	Aktywnie w świat	23 8144 0005 2004 0040 0114 0031	0,00	0,00		0,00	133
3.	Laboratoria przyszłości	33 8144 0005 2117 0040 0114 0021	190 800,00	190 800,00	0,00	<b>190 800,00</b>	133
4	Śmieci	56 8144 0005 2004 0040 0114 0019	0,00	0,00		0,00	133
5	Split Payment	77 8144 0005 2004 0040 0114 0029	0,00	0,00		0,00	133

		Razem:	7 708 344,90	7 708 344,90	7 517 544,90	190 800,00	-
Księgi główne Urzędu Miejski (jednostka)							
1.	Wydatki	57 8144 0005 2004 0040 0114 0001	0,00	0,00		0,00	130
2.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	73 8144 0005 2004 0040 0114 0004	14.005,95	14.005,95		0,00	135
3.	Depozyty	19 8144 0005 2004 0040 0114 0006	328.699,52	328.699,52		0,00	139
4.	Zakładowy Fundusz Mieszkańcy	08 8144 0005 2004 0040 0114 0010	284 097,82	0,00	0,00	284 097,82	Brak ewidencji księgowych
	Infostrada	34 8144 0005 2004 0040 0114 0027	0,00	0,00		0,00	130
7.	Budowa Przedszkola Miejskiego w Mroczy	66 8144 0005 2004 0040 0114 0033	0,00	0,00		0,00	130
8.	<b>RFRD</b>	<b>39 8144 0005 2004 0040 0114 0034</b>	<b>510 971,74</b>	<b>510 971,74</b>		<b>0,00</b>	<b>130</b>
9.	Przebudowa i Rozbudowa budynku MGOPS w Mroczy	82 8144 0005 2004 0040 0114 0036	0,00	0,00		0,00	130
10.	<b>RFIL</b>	<b>55 8144 0005 2004 0040 0114 0037</b>	<b>500 000,00</b>	<b>500 000,00</b>		<b>0,00</b>	<b>130</b>
11.	Centrum aktywizacji Społecznej w Witosławiu	28 8144 0005 2004 0040 0114 0038	0,00	0,00		0,00	130
12.	COVID-19	60 8144 0005 2117 0040 0114 0020	0,00	0,00		0,00	135
13.	PGR	06 8144 0005 2117 0040 0114 0022	0,00	0,00		0,00	135
<b>Razem UM:</b>			1.637.775,03	1 353.677,21	1 353 677,21	284 097,82	-
<b>Ogółem na rachunkach:</b>			<b>9 346 119,93</b>	<b>9 062 022,11</b>	<b>8 871 222,11</b>	<b>474 897,82</b>	<b>-</b>

### Ustalenia:

- Podczas czynności kontrolnych dotyczących bankowej obsługi budżetu i Urzędu w tym funkcjonowania kont 133 „Rachunek Organu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest jeden rachunek dochodów urzędu oraz organu (konto 133) oraz odrębny rachunek dla wydatków urzędu (konto 130). W przypadku gdy urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego (jako jednostka budżetowa) nie dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym, a więc korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu (o symbolu 133), to dotyczące tego urzędu obroty związane z jego dochodami i wydatkami muszą być księgowane w ewidencji urzędu (jednostki budżetowej) jako zapis wtórny dodatkowo na koncie 130 w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem. Zasada ta obowiązuje także w odniesieniu do tych dochodów, które wpływają bezpośrednio na konto 133, bo nie są ujęte w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych (np. dotacji, subwencji udziału podatkach dochodowych), ale stanowią przychody urzędu jednostki samorządu terytorialnego. Dodatkowo zgodnie z § 20 ust 1 pkt. 4 ww. rozporządzenia zakładowy plan kont powinien uwzględniać ustalenia jednostki nadrzędnej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności oraz zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. W konsekwencji ewidencja konta 130 powinna umożliwić sporządzenie sprawozdania jednostkowego Urzędu Rb-27S

z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy, co w kontrolowanej jednostce nie ma miejsca.

2. W wyjaśnieniach z dnia 8 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

„ W załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 czerwca 2018 r. ustalono Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy Mrocza. Opisano w nim między innymi zapisy księgowe dla środków pieniężnych zgromadzonych na podstawowym rachunku budżetu Gminy Mrocza, którym jest rachunek o numerze 03 8144 0005 2004 0040 0114 0003. Zgodnie z przyjętymi zasadami konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych wykazanych na powyższym rachunku. Na rachunku tym gromadzi się dochody budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe oraz urząd jest i bezpośrednio wpływające na ten rachunek dochody. Z tego rachunku przekazywane są jednostkom budżetowym i urzędowi środki na realizację wydatków budżetowych. Z rachunku podstawowego jest bezpośrednio nie ponosi się wydatków. Rachunek podstawowy służy także do realizacji wszystkich przychodów i rozchodów budżetu oraz do rozliczenia i przekazywania środków stanowiących dochody budżetu państwa, a pobieranych przez jest i jej jednostki budżetowe. Na koncie 133 księguje się także środki ujmowane na wydzielonych rachunkach bankowych prowadzonych dla środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi. Jeśli umowy przyznające te środki jest przewidują gromadzenie ich na wydzielonych rachunkach bankowych, a dysponentem środków zgromadzonych na tych rachunkach jest organ wykonawczy jest to wtedy zapisów dokonuje się na podstawie PK – zgodnie z wyciągiem wydzielonego rachunku bankowego.

Natomiast w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy ustalono, iż konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach jednostek budżetowych z tytułu wydatków budżetowych wobec czego nie prowadzono na nim ewidencji dochodów budżetowych.

Dochody budżetowe Urzędu podlegają ewidencji na koncie 133 na podstawie operacji zaewidencjonowanych na wyciągach bankowych oraz na podstawie poleceń księgowania w korespondencji z kontem 901- Dochody budżetu. (...)”

i

„(...) Sprawozdanie jednostkowe Urzędu RB-27S sporządzane jest na podstawie wykonania dochodów na klasyfikacjach budżetowych na koniec danego miesiąca/kwartalu. Dla przygotowania sprawozdania jednostkowego sporządza się druk pod nazwą Stany na klasyfikacji dochodów (...).

Ustosunkowując się do powyższych wyjaśnień stwierdzić należy, że:

- Urząd nie dysponuje w Banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym na dochody Urzędu, a więc korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu (o symbolu 133, nr rachunku 03 8144 0005 2004 0040 0114 0003) i dotyczące tego urzędu obroty związane z jego dochodami nie są księgowane w ewidencji (jednostki budżetowej) jako zapis wtórny dodatkowo na koncie 130 w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem i stanowi naruszenie zasady funkcjonowania konta 130 - "Rachunek bieżący jednostki" opisanej w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów (...),

- w polityce (zasadach) rachunkowości obowiązującej w kontrolowanej jednostce nieprawidłowo określono zasady funkcjonowania konta 130, tj. zapisano, że konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach jednostek budżetowych z tytułu wydatków budżetowych. Nie określono natomiast sposobu prowadzenia ewidencji w zakresie dochodów budżetowych. W konsekwencji brak ewidencji konta 130 powoduje niemożność sporządzenia sprawozdania jednostkowego Urzędu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy wprost z ewidencji konta 130, tj. na podstawie ewidencji analitycznej konta 130 oraz ewidencji podatków i opłat prowadzonych do rachunku bieżącego. Narusza to § 9 ust. 2 w związku z art. 6 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 Rozdziału 1 Załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia.

Całość wyjaśnień Zastępcy Burmistrza z dnia 8 lutego 2023 r. stanowi **akta kontroli nr 3/23/II/2.**

Kserokopia zasad (polityki) rachunkowości (zarządzenie Nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mrocza. Ze zm.) stanowi **akta kontroli Nr 3/23/I/7-8.**

Wydruk z konta 901 stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/2a.**

Sprawozdanie Rb-28S jednostkowe i zbiorcze z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2021 r. stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/3.**

Sprawozdanie Rb-27S jednostkowe i zbiorcze z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2021 r. **stanowi akta kontroli Nr 3/23/II/4.**

Osobą odpowiedzialną jest Zastępca Burmistrza na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza w związku z powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności na podstawie przepisu art. 54 ust. 1 ww. ustawy.

3. W kontrolowanej jednostce środki otrzymane z Funduszu Dróg Samorządowych oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (program Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) zaewidencjonowano w 2021 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zamiast w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu”. Stosownie do art. 65 ust. 11 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, „(...) jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 [program Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych] na wydzielonym rachunku dochodów (...)”. Tym samym ww. środki powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych budżetu gminy na koncie 133 „Rachunek budżetu”. Konsekwencją przyjętego w jednostce rozwiązania było wykazanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zawyżonego salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” o łączną kwotę 1.010.971,74 zł oraz niewykazanie ww. danych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r.

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/4a**.

4. Na podstawie wydruku pn. *Zestawienie obrotów i sald data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31* ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. konto 133 wykazywało saldo Wn w wysokości 7.708.344,90 zł, co stanowiło stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Mrocza.

Natomiast stan środków wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za 2021 r. wyniósł **7.517.544,90 zł**, a w zawiadomieniu o stanie środków na rachunkach bankowych z dnia 07.01.2022 r. przesłanym z banku wynosił **7.708.344,90 zł** (**akta kontroli nr 3/23/II/5**).

Zawiadomienie z dnia 07.01.2022 r. na dzień 31.12.2021 r. pobierzenie sald	Wyciąg bankowy	Sprawozdanie Rb-ST na 31.12.2021 r.	Różnica
7.708.344,90	7.708.344,90	7.517.544,90	190.800,00

W oparciu o powyższe stwierdzono brak zgodności stanu środków na rachunku budżetu Gminy Mrocza na dzień 31 grudnia 2021 z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2021 roku o kwotę 190.800,00 zł (zaniżenie środków), czym naruszono przepisy § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.), w myśl których: „Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.” w związku z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie z którymi: „W sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.”

W wyjaśnieniach z dnia 23 stycznia 2021 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że: „ (...) 1. Różnica w sprawozdaniu Rb-ST, a ewidencją księgową na 31.12.2021 r. w kwocie 190 800,00 zł wynika z omyłkowego niezaznaczenia podczas przygotowywania wydruków do uzgodnień rejestru pn. *Laboratoria Przyszłości*. Jest to kwota środków pozostała do dyspozycji jednostki na wyodrębnionym dla zadania rachunku bankowym. (...)”

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia należy stwierdzić, że jednostka naruszyła ww. przepisy nie sporządziła sprawozdania Rb-ST na podstawie dowodów bankowych

Osobą odpowiedzialną jest Zastępca Burmistrza na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza w związku z powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności na podstawie przepisu art. 54 ust. 1 ww. ustawy.

Wyjaśnienia z dnia 23 stycznia 2021 r. Zastępcy Burmistrza stanowią **akta kontroli nr 3/23/II/6**.

Roczne sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za 2021 r. stanowi **akta kontroli nr 3/23/II/7**. Zestawienie obrotów i sald data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31 stanowi **akta kontroli nr 3/23/II/8**.

Wyciągi bankowe stanowią akta kontroli **akta kontroli nr 3/23/II/9**.

5. W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina Mrocza sporządzonego na dzień 31.12.2021 r. stan środków pieniężnych został prawidłowo wykazany w aktywach w poz. I.1. *Środki pieniężne* w wysokości 7.708.344,90 zł. W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. w poz. B.III.2 *Środki pieniężne na rachunkach bankowych* wykazano w kwocie 1.353.677,21 zł. Natomiast zgodnie z zawiadomieniem o stanie środków na rachunkach bankowych (zawiadomienie z dnia 7 stycznia 2022 r. na dzień 31.12.2021 r.), z wyciągami bankowymi oraz zestawieniem rachunków Organu i Urzędu (tabela wyżej) stan środków wyniósł 1.637.775,03 zł (różnica w kwocie 284.097,82 zł).

W wyjaśnieniach z dnia 23 stycznia 2021 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

„(...) 2. *Informuję, że stan środków na rachunkach Urzędu Miasta i Gminy na dzień 31.12.2021 r. jest zgodny z otrzymanym potwierdzeniem sald z Banku prowadzącego obsługę jednostki. Powstała różnica wynika z nieuwjęcia w bilansie jednostki, salda na rachunku Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego. Dołożymy wszelkich starań, aby w przyszłości podobna sytuacja nie miała miejsca.(...)”*

Uwzględniając powyższe wyjaśnienia należy stwierdzić, że w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. stan na rachunkach nie jest zgodny z otrzymanym potwierdzeniem sald z Banku prowadzącego obsługę jednostki za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza w związku z powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności na podstawie przepisu art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Zastępca Burmistrza na podstawie art. 53 ust. 1 ww. ustawy.

Wyjaśnienia z dnia 23 stycznia 2023 r. Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza stanowią **akta kontroli nr 3/23/II/6**.

Bilans jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. stanowi **akta kontroli nr 3/23/II/10**.

Zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych przesłanym z banku stanowi **akta kontroli nr 3/23/II/5**.

Wyciągi bankowe stanowią **akta kontroli nr 3/23/II/9**.

6. Na podstawie potwierdzenia sald rachunków bankowych prowadzonych dla kontrolowanej jednostki wystawionego przez Bank Spółdzielczy w Koronowie Oddział w Mroczy według stanu na dzień 31.12.2021 r. kontrolujący dokonali weryfikacji sald rachunków bankowych z ewidencją księgową kont syntetycznych zespołu 1 ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy (na podstawie zestawienia obrotów i sald wg stanu na 31.12.2021 r.). W drodze porównania sald kontrolujący stwierdził, że Gmina Mrocza dysponowała rachunkiem o numerze 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010, którego saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 284.097,82 zł zgodnie z potwierdzeniem sald przesłanym z Banku. Jednakże na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., sporządzonych osobno dla kont organu oraz kont Urzędu Gminy ustalono, że w żadnych księgach (zarówno organu jak i Urzędu) powyższa kwota nie została ujęta w ewidencji.

W wyjaśnieniach z dnia 23 stycznia 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

„(...) 3. *Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym nr 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010 dotyczą Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego jednostek Gminy*

Mrocza. Ewidencja księgową powyższego prowadzona jest poza Urzędem Miasta i Gminy przez Panią \_\_\_\_\_ na podstawie umowy zlecenie. ”

Natomiast w wyjaśnieniach z dnia 8 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:  
„Ewidencja księgową Funduszu Mieszkaniowego prowadzona jest poza księgami rachunkowymi Urzędu, zlecona na podstawie umowy zlecenie pani Marii Mays. Inwentaryzacja roczna subkonta rachunku 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010 polega na sprawdzeniu obrotów na rachunku z potwierdzeniem sald z banku. Ewidencja funduszu mieszkaniowego prowadzona jest na podstawie wyciągów bankowych sporządzanych w bankowości elektronicznej przez pracownika Urzędu, a następnie przekazywanych pani Mays. Fundusz Mieszkaniowy traktowany jest jako element Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W załączeniu kserokopia Zarządzenia nr 120.20.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 29 lipca 2020 r. w sprawie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta i Gminy w Mroczy. Opisana powyżej praktyka była dotychczas stosowana. Ostatnia kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej nie wykazała w tej kwestii nieprawidłowości. ”

oraz dodatkowo w wyjaśnieniach z dnia 16 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

„(...) Informujemy, że zostaną podjęte czynności mające na celu prowadzenie ksiąg rachunkowych do konta 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010 w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza. ”

Ustosunkowując się do przedłożonych wyjaśnień należy stwierdzić, że zgodnie z art. 11 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe są prowadzone przez Jednostkę. Natomiast zgodnie z art. 11 ust 2 pkt. 2. ww. ustawy jednostka może powierzyć prowadzenie ksiąg rachunkowych jedynie innej jednostce sektora finansów publicznych, na zasadach określonych w przepisach odrębnych.

Powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych osobie fizycznej i prowadzenie ewidencji księgową rachunku Funduszu Mieszkaniowego poza księgami kontrolowanej jednostki narusza powołane wyżej przepisy, a osobą odpowiedzialną jest Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza w związku z powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności na podstawie przepisu art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Zastępca Burmistrza na podstawie art. 53 ust. 1 ww. ustawy.

Wyciągi bankowe stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/9.**

Umowy zlecenia zawarte z Pani ] \_\_\_\_\_ za okres 2021 i 2022 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/11.**

Umowa rachunku bankowego Nr 272.3.18.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. o obsługę bankową budżetu Gminy Mrocza oraz jej jednostek organizacyjnych i umowa Nr RO.272.8.2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. o obsługę bankową budżetu Gminy Mrocza i jej jednostek organizacyjnych stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/12.**

Zestawienie obrotów i sald konto: Rachunek bankowy 135 stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/13.**

Zarządzenie Nr 120.20.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 29 lipca 2020 r. stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/14.**

Historia transakcji z rachunku WYDATKI (wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia dla Pani \_\_\_\_\_) stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/15.**

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 23 stycznia 2023 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/6.**

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 9 lutego 2023 r. i 16 lutego 2023 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/15a i 3/23/II/16.**

### 1.1.3. Karty płatnicze.

Kontrolowana jednostka nie korzystała ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Stosowne oświadczenie złożyli w dniu 16 stycznia 2021 r. Zastępca Burmistrza oraz Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza (**akta kontroli 3/23/II/17**).

Jednocześnie stwierdzono, że na podstawie uchwały Nr XLVII/378/2022 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 22 kwietnia 2022 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków, opłat lokalnych i nieopodatkowanych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym stanowiących dochody (...) w Urzędzie istnieje możliwość zapłaty podatków i opłat za pomocą innego instrumentu płatniczego, na których przechowywany jest pieniądz elektroniczny – karta bankowa.

W kontrolowanej Jednostce, w obowiązującej polityce (zasadach rachunkowości) nie wprowadzono regulacji w sprawie dokonywania operacji przy użyciu kart płatniczych na wyznaczonych stanowiskach.

W wyjaśnieniach z dnia 16 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

*„(...) W powołanej polityce rachunkowości nie określono zasad ujmowania i ewidencji płatności wynikających z Uchwały nr XLVII/378/2022 z dnia 22 kwietnia 2022 r. Rady Miejskiej w Mroczy przez niedopatrzenie. Poprawka zostanie naniesiona podczas trwania kontroli.(...)”*

Uchwała Nr XLVII/378/2022 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 22 kwietnia 2022 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków, opłat lokalnych i nieopodatkowanych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym stanowiących dochody (...) stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/18.**

Dokumentacja trzech transakcji dokonanych kartami za pomocą terminala płatniczego (wydruki z terminal, dokumenty Wybrane dekretacje kota 133/901, wydruki z ewidencji księgowej Obrotu na klasyfikacjach Dochodów i wyciągi bankowe) stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/19.**

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 16 lutego 2023 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/16.**

### 1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Przyjęte w kontrolowanej Jednostce uregulowania w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały zawarte w „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Mroczy” przyjętej do stosowania z dniem 8 stycznia 2016 r. – zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza Nr 2/2016.

Zgodnie z zapisami powyższej instrukcji w kontrolowanej jednostce dopuszczone są następujące druki ścisłego zarachowania:

- dowody wypłaty – KW
- kwitariusze przychodowe,
- bloczki mandatów karnych
- arkusze spisu z natury,
- bilety parkingowe,

- karty drogowe,
- karty pracy sprzętu silnikowego,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- wypisy zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono na bieżąco w księgach druków ścisłego zarachowania prowadzonych przez poszczególnych pracowników co opisano niżej.

Na podstawie § 2 ust 3 powołanej wyżej instrukcji ewidencję prowadzi i odpowiada za jej prawidłowość pracownicy wyznaczeni przez Kierownika Referatu Finansowo-Budżetowego.

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Gminy.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 ze zm.),
- obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, wprowadzone zarządzeniem Nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mrocza (ze zm.).

### 2.1. Zamknięcie ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe za lata 2020 i 2021 nie zostały zamknięte w terminie określonym w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości i z uwzględnieniem szczególnych regulacji zawartych w § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1832 z późn. zm.).
2. W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2020 oraz 2021 rok dokonano w następujących terminach (Dziennik Zdarzeń z dnia 23.01.2023 r.):
  - 2020 r. – w dniach 30.11.2021 r. oraz 11.01.2023 r.,
  - 2021 r. – w dniach od 11.01.2023 r. do dnia 17.01.2023 r.

Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych roku 2020 Urzędu nastąpiło dnia 30 listopada 2021 r., a kont księgowych budżetu (Organu) dnia 11 stycznia 2023 r. Natomiast ostateczne

zamknięcie ksiąg rachunkowych roku 2021 Urzędu nastąpiło dnia 17 stycznia 2023 r., a kont księgowych budżetu (Organu) dnia 12 stycznia 2023 r.

Stosownie do brzmienia art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. 2020 r., poz. 342) i z uwzględnieniem szczególnych regulacji zawartych w § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1832 z późn. zm.), ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, co oznacza, że w księgach rachunkowych nie mogą być już uwzględniane żadne zdarzenia i należy je ostatecznie zamknąć.

W związku z powyższym stwierdzono nieterminowe zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2020 oraz 2021 rok. W świetle niniejszych ustaleń wskazać należy, że zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących księgi rachunkowe, co oznacza, że w księgach rachunkowych nie mogą być już uwzględniane żadne zdarzenia, nie można w nich dokonywać żadnych zmian. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu programu komputerowego polega na zastosowaniu takiej funkcji programu, która prowadzi do zablokowania możliwości wprowadzenia zapisów księgowych do wszystkich zbiorów stanowiących te księgi komputera. Zbiory takie mogą być udostępnione tylko do odczytu.

Zgodnie z instrukcją obsługi programu „INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek” dostępna jest operacja pn. „Zatwierdzenie (wszelkich) dokumentów”, w wyniku której „wprowadzony dokument może być w dowolny sposób modyfikowany. Operacja zatwierdzania, przenosi dane z dokumentu na konta księgi głównej. Dokument zatwierdzony przenoszony jest do zbioru dokumentów nie podlegających dalszej edycji. Możliwy jest tylko podgląd dokumentu, bez możliwości dokonywania jakichkolwiek zmian”. Natomiast operacja „Zamknięcia miesiąca / roku” (gdzie operacja zamknięcia miesiąca grudnia jest operacją zamknięcia roku) przebiega dwu etapowo. Etap 1 polegający na zablokowaniu, powoduje blokadę możliwości dokonywania dalszych księgowania, z możliwością programowego cofnięcia operacji oraz etapu 2 tzw. zamknięcie, powodujący nieodwracalną blokadę księgowania, bez możliwości dalszej modyfikacji. Zamknięcie odbywa się osobno dla każdego rejestru w obrębie roku.

3. Sprawozdania finansowe Miasta i Gminy Mrocza zostały zatwierdzone w dniu:
- 22 czerwca 2021 r. uchwałą Rady Miejskiej w Mroczy - Nr XXXVI/274/2021,
  - 31 maja 2022 r. uchwałą Rady Miejskiej w Mroczy - Nr XLVIII/338/2022.

W złożonych wyjaśnieniach Zastępcy Burmistrza wskazał, że:

*„W odpowiedzi na pismo z dnia 25 stycznia 2023 r. wyjaśniam, iż w związku ze stwierdzeniem niezgodności w latach 2020 oraz 2021 i próbami zdiagnozowania czy są to nieprawidłowości, bądź czy ich nie stanowią, poprzez weryfikację zamknięcie ksiąg wydłużyło się w czasie.*



- b) prowadzenia wszystkich zbiorów zapisów księgowych, tworzących księgi rachunkowe, tj.: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald (art. 13 ustawy),
- c) zachowania zasady ciągłości bilansowej (art. 5 ustawy),
- d) zgodności obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald (art. 14 ust. 1 i 3 ustawy).

**Ustalenia:**

Ad. a)

W okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2021 r. do dnia kontroli w jednostce obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mrocza zmieniona zarządzeniem Nr 120.24.2021 z dnia 20 kwietnia 2021 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości nie zawierała wszystkich elementów określonych w art. 10 ustawy o rachunkowości, co zostało szczegółowo opisane w rozdziale I „Ustalenia ogólnorganizacyjne” oraz zawierała błędne opisy funkcjonujących w Jednostce kont bilansowych np. 130, 140, co opisano w niniejszej części protokołu.

Przestrzeganie procedur zawartych w zasadach (polityce) rachunkowości zweryfikowano badając poszczególne zagadnienia zgodnie z ramową tematyką kontroli.

Ad. b)

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

- opracowania zasad (polityki) rachunkowości (art. 10 ustawy),
- prowadzenia wszystkich zbiorów zapisów księgowych, tworzących księgi rachunkowe, tj.: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald (art. 13 ustawy).

**Ustalenia:**

1. Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 cytowanej ustawy, opisano w rozdziale I „Ustalenia ogólnorganizacyjne” niniejszego protokołu.
2. W kontrolowanej jednostce prowadzone są obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych (dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald), zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu (organu) i odrębnie dla Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji komputerowej, z wykorzystaniem programu komputerowego Księgowość budżetowa autorstwa: Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. J., 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/340.

Ad. c)

Sprawdzono przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę zasady ciągłości bilansowej, tj.: zgodność bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2021 r. z bilansem otwarcia na dzień 01.01.2022 r. Sprawdzono następujące wydruki komputerowe:

- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy Mrocza za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,

- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy Mrocza za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Organu za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Organu za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w wyniku porównania sald końcowych kont księgi głównej na dzień 31.12.2021 r. z saldami początkowymi na dzień 01.01.2022 r. na ww. wydrukach stwierdzono różnice na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Zestawienie różnic przedstawia poniższa tabela:

Symbol konta	BZ 31.12.2021 r.		BO 01.01.2022 r.		Różnica	
	Wn 1	Ma 2	Wn 3	Ma 4	Wn 5	Ma 6
221 (Urząd)	1.799.981,75	95.651,60	1.704.330,15	0,00	95.651,60	95.651,60
240 (Organ)	825,00	8.323,38	197.527,87	205.026,25	196.702,87	196.702,87
				Razem	292.354,47	292.354,47

czym naruszono art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wyjaśnieniach złożonych w dniu 1 czerwca 2022 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:  
 „(...) Na przekazanym w terminie wcześniejszym wydruku Zestawienie obrotów i sald za 2022 w pozycji B.O. ujęte zostały obroty B.O. zamiast salda. Natomiast w 2021 r. w Zestawieniu obrotów i sald w saldzie końcowym zostały ujęte wartości per saldo. Prawidłowe saldo na koncie 240 dla B.Z. 2021 i B.O. 2022 wynosi Wn 825,00 zł oraz Ma 8 323,38 zł. W załączeniu wydruki ZOiS potwierdzające wyjaśnienie.

Ponadto różnica w B.Z. 31.12.2021 r. i B.O. 01.01.2022 r. dotycząca konta 221 wynika z tego, iż na wygenerowanym wydruku Zestawienie obrotów i sald za 2021 wykazane są należności po stronie Wn i nadpłaty po stronie Ma. Natomiast na wydruku Zestawienie obrotów i sald za 2022 program wykazuje wartości per saldo konta 221 czyli saldo Wn minus saldo Ma.”

Do akt kontroli załączono:

- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy Mrocza za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/24**
- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy Mrocza za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/25**,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Organu za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/26**,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Organu za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/27**
- Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza wraz z dokumentami stanowi z dnia 8 marca 2023 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/28**.

Uwzględniając przedłożone wyjaśnienia i biorąc pod uwagę obowiązujące w tym zakresie przepisy osobą odpowiedzialną za naruszenie przepisu art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jest Zastępca Burmistrza na podstawie wie art. 53.1 ustawy o finansach publicznych oraz Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy.

Ad. d)

Ustalono, że wielkości obrotów zaewidencjonowanych na dzień 31 grudnia 2021 r. na kontach księgi głównej (zestawienie obrotów i sald za 2021 r.), prowadzonych dla Organu i Urzędu Gminy były zgodne z sumą obrotów zaksięgowanych na koniec 2021 r. w dziennikach, grupujących zapisy księgowe dla tych samych ksiąg, co wskazuje na spełnienie obowiązku wynikającego z art.14 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

## 2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Ustalenia w niniejszym zakresie opisano w oparciu o próby dowodów księgowych przyjętych do badania przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wymienione w poszczególnych punktach protokołu kontroli.

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej zostały opisane w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

## 2.3. Rozrachunki i roszczenia.

### 2.3.1. Konta rozrachunkowe budżetu – „Organu”.

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Organu na dzień 31 grudnia 2021 r. ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn: „Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2021 r do 31.12.2021 r.” sporządzonego dnia 23 stycznia 2023 r. w zakresie kont bilansowych (**akta kontroli nr 3/23/II/26**).

Kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont:

134 – „Kredyty bankowe”,

260 – „Zobowiązania finansowe”.

### 134 – „Kredyty bankowe”

Stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2021 r. wyniósł:

BO Wn	0,00	zł
BO Ma	8.427.145,00	zł
Obroty Wn	1.357.145,00	zł
Obroty Ma	0,00	zł
BZ Wn	0,00	zł
BZ Ma	7.070.000,00	zł

Ustalenia w zakresie stanu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji opisano szczegółowo w rozdziale III punkt 3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu.

### 260 – „Zobowiązania finansowe”

Stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2021 r. wynosił:

BO Wn	0,00	zł
BO Ma	10.080.000,00	zł
Obroty Wn	40.000,00	zł
Obroty Ma	5.000.000,00	zł
BZ Wn	0,00	zł
BZ Ma	15.040.000,00	zł

Ustalenia w zakresie stanu pożyczek oraz wyemitowanych obligacji opisano szczegółowo w rozdziale III punkcie 3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu.

### 2.3.2. Konta jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Mroczy

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Urzędu Miejskiego w Mroczy na dzień 31 grudnia 2021 r. ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald”, sporządzonego w zakresie kont bilansowych Urzędu za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (akta kontroli nr 3/23/II/24)

Kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont Urzędu jako jednostki budżetowej:

- 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

#### 140- „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Stan obrotów i sald konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2021 r. wynosił:

BO Wn	19.630.544,58	zł
BO Ma	0,00	zł
Obroty Wn	792.265,96	zł
Obroty Ma	6.798.313,57	zł
BZ Wn	13.624.496,97	zł
BZ Ma	0,00	zł

#### Ustalenia:

1. W obowiązującej w Jednostce polityce (zasadach) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mrocza (ze zmianami) wskazano, że w Jednostce funkcjonują konta bilansowe, a Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe obejmuje konta 130, 139 i 141 Środki pieniężne w drodze. Ponadto w polityce rachunkowości ujęto i wykazano zasadę funkcjonowania kont pozabilansowych z wyjątkiem konta pozabilansowego 241 Zabezpieczenia umów (konto to ujęto wyłącznie w zestawieniu kont pozabilansowych – nie opisano zasad jego funkcjonowania). W wyjaśnieniach z dnia 8 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że: „W powołanej polityce rachunkowości nie ustalono zasad funkcjonowania konta pozabilansowego 241 przez niedopatrzenie. Poprawka zostanie naniesiona podczas trwania kontroli(...)”.

2. W części opisowej kont zespołu 1 (bilansowych) opisano funkcjonowanie konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”. Konto 140 wykazywane jest również w *Zestawieniu obrotów i sald Urzędu Miasta i Gminy Mroczy data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31 – jednostki bilansowe* - sporządzonego w dniu 23.01.2023 r. Zgodnie z rozporządzeniem 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 Konto 140 - "Krótkoterminowe aktywa finansowe" służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych. W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości nie wskazano rodzajów prowadzonych rejestrów księgowych wraz z wyszczególnieniem czy stanowi on rejestr bilansowy czy pozabilansowy.
3. Saldo Wn konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2021 r. wyniosło 13.624.496,97 zł i składają się na nie: 140-1 Gwarancje/rękojmie należytego wykonania umowy, 140-2 Gwarancje WADIUM, 140-3 Weksle (zabezpieczenia kredytów). Powyższe gwarancje i weksle nie kwalifikują się do wykazywania ich na koncie bilansowym 140.

W wyjaśnieniach z dnia 8 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że :  
*„(...) Ujęcie gwarancji, wadli i weksli na koncie 140 wynika z kontynuowania zapisów księgowych przez kolejnych pracowników oraz z interpretacji opisu konta. Rejestr DEPOZYTY jest rejestrem pozabilansowym. Gwarancje, wadia i weksle nie są ujmowane w bilansie. Inwentaryzacja roczna przeprowadzona jest dla rachunku 19 8144 0005 2004 0040 0114 0006 i polega na sprawdzeniu obrotów w ewidencji księgowej z potwierdzeniem sald z banku (...).”*

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych w powyższym zakresie oraz nieprawidłowe opisanie konta 140 w obowiązującej polityce (zasadach) rachunkowości jest Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza oraz pracownik Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego, która w zakresie czynności i obowiązków ma opracowywanie przepisów wewnętrznych w formie zarządzeń i uchwał w zakresie finansowym oraz aktualizację polityki rachunkowości i obiegu dokumentów.

Wyjaśnienia Zastępy Burmistrza z dnia 16 lutego 2023 r. stanowią **akta kontroli nr 3/23/II/28A**.

Wydruki z ewidencji księgowej pn. Zestawienie obrotów i Sald na 31.12.2021 r. konto od 140 do 140 oraz Księga Główna (obroty kont): koto 140 do 140 stanowią **akta kontroli nr 3/23/II/29**.

Kserokopia zasad (polityki) rachunkowości - zarządzenie Nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mrocza (ze zm.) stanowi **akta kontroli Nr 3/23/I/7-8**.

201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na podstawie wydruku – „Zestawienia obrotów i sald konta bilansowe Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy od 01.01.2021 r do 31.12.2021 r. ustalono, że stan obrotów i sald konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2021 r. wynosił:

BO Wn	0,00	zł
BO Ma	38.194,80	zł
Obroty Wn	6.337.887,97	zł
Obroty Ma	6.324.614,03	zł
BZ Wn	0,00	zł
BZ Ma	24.920,86	zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego i terminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych,
- realności wykazanych sald zobowiązań na koniec roku 2021,
- prawidłowej i terminowej spłaty zobowiązań jednostki według stanu na dzień 31.12.2021 r. wobec kontrahentów z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych,
- zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdawczości budżetowej i finansowej za 2021 r.

Weryfikacji dokonano w oparciu o nw. dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” Urzędu za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” konto 201, Urząd Gminy za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” z konta 201 wg klasyfikacji za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- wyciągi bankowe do rachunku o numerze 57 8144 0005 2004 0040 0114 0001 potwierdzające zapłatę zobowiązań,
- dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 201, na podstawie których wykazano zobowiązania na dzień 31.12.2021 r., w zakresie objętych kontrolą zobowiązań,
- jednostkowe roczne sprawozdanie budżetowe Rb-28S (korekta nr 1) Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy za 2021 r.
- bilans Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy sporządzony na dzień 31.12.2021 r.

Kontrolą we wskazanym wyżej zakresie objęto wszystkich kontrahentów z wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. konto 201.

Zobowiązania objęte kontrolą przedstawia tabela stanowiąca **akta kontroli Nr 3/23/II/30**.

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących konta rozrachunkowego Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że:

1. Kwota zobowiązań z Zestawienia obrotów i sald Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31 - jednostki bilansowe rok obrotowy 2021 z dnia 23 stycznia 2023 r. i 20 lutego 2023 r. wyniosła 24.920,86 zł – ewidencja syntetyczna konta 201,

BO Wn	0,00	zł
BO Ma	38.194,80	zł

Obroty Wn	6.337.887,97 zł
Obroty Ma	6.324.614,03 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	<b>24.920,86 zł</b>

Natomiast na podstawie ewidencji księgowej wydruku pn. *Zestawienia obrotów i sald* Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31 dla konta 201 wg kontrahentów saldo konta 201 wyniosło Wn 170,66 zł i saldo Ma 25.091,52 zł ustalono, że saldo Wn dotyczy dwóch kontrahentów ujętych w ewidencji analitycznej pod nr 201-1/367 w kwocie 144,66 zł i pod nr 201-5/82 w kwocie 26,00 zł. Z powyższego zestawienia wynika również, że konto 201 ma dwa salda – saldo zobowiązań wynoszące 25.091,52 zł i saldo należności wynoszące 170,66 zł.

W wyjaśnieniach z dnia 17 lutego 2023 r Zastępca Burmistrza wskazał, że:

*„Różnica pomiędzy kwotami ujętymi w ewidencji syntetycznej, a analitycznej wynika z salda Wn konta 201 czyli kwoty 170,66 zł.(...)”*

Dodatkowo podczas czynności kontrolnych ustalono, że na kwotę 170,66 zł wykazaną na koncie 201 (Wn) składają się: zapłacona faktura proforma nr 3/prof/0122021 wystawiona przez Poczta Polska na kwotę 26,00 zł oraz zaksięgowana korekta P/P/10928725/00077/21 Enea Operator Sp. z o.o. na kwotę 144,66 zł. **(akta kontroli Nr 3/23/II/31)**

Salda kont rozrachunkowych na koniec okresów sprawozdawczych specyfikuje się na podstawie ewidencji pomocniczej. Oddzielnie sumuje się salda należności i oddzielnie salda zobowiązań figurujące na kontach analitycznych lub szczegółowych rozrachunków z poszczególnymi budżetami, kontrahentami lub pracownikami jednostki. Niedopuszczalne jest ustalanie na kontach rozrachunkowych na bieżąco oraz na koniec okresów sprawozdawczych tzw. persald (czyli inaczej: zredukowanych sald). W konsekwencji redukcji sald poszczególne konta rozrachunkowe zamiast sald należności i zobowiązań wykazują saldo wyłącznie po jednej stronie - należności lub zobowiązań, w zależności od tego, który z tych składników jest w danym okresie rozliczeniowym wyższy. Postępowanie takie narusza zasadę zakazu kompensat z art. 7 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z tą zasadą wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustala się oddzielnie i niedopuszczalne jest kompensowanie ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów. Naruszenie tej zasady prowadzi do zniekształcenia informacji na temat rzeczywistej wielkości należności i zobowiązań jednostki ujętych w księgach rachunkowych oraz w sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach.

2. W bilansie Urzędu (jednostki budżetowej) na dzień 31.12.2021 r. w poz. D II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw usług – wykazano kwotę 25.091,52 zł, tj. saldo Ma konta 201 wg ewidencji analitycznej.
3. Z kolei na podstawie przedłożonych do kontroli faktur (dokumentów źródłowych) ujętych na koncie 201 stwierdzono, że wartość zobowiązań kontrolowanej Jednostki wyniosła 29.845,33 zł. Powyższa kwota została wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S na 31.12.2021 r.

W wyjaśnieniach z dnia 17 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

*„(...) Stan zobowiązań wg przedłożonych faktur wynosi 29.845,33 zł i wynika z faktycznych zobowiązań Gminy wobec kontrahentów, niepomniejszony o nadpłaty wykazane w ewidencji księgowej. W sprawozdaniach finansowych ujęto kwotę 25 091,52 zł zgodną z ewidencją księgową. Wskazane powyżej nadpłaty związane są między innymi z rozliczeniami z Enea SA, które w dalszym ciągu są w trakcie uzgodnień.(...)”*

4. Szczegółowym badaniem objęto konto 201-1/820 rozliczenia z kontrahentem o nazwie Trans-Kol Paliwa Sp. o.o. Stwierdzono, że na koncie tym ujęto zobowiązania na koniec 2021 r. w wysokości 13.815,36 zł bez klasyfikacji budżetowej.  
W wyjaśnieniach z dnia 17 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:  
*„ (...) Rozliczenie dla kontrahenta 201-1/820 przedstawia się następująco:  
1. Wn 310 Ma 201 - 13 815,36 zł bez klasyfikacji, przy wprowadzaniu faktury angażuje się ją z klasyfikacją celem zabezpieczenia środków na wydatek;  
2. Wn 201 Ma 130 - 13 815,36 zł regulując zobowiązanie wobec kontrahenta dla konta 201 zostaje wprowadzona klasyfikacja;  
na podstawie rozliczenia faktycznego zużycia oleju opałowego przez Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej dokonuje się księgować Wn 401 Ma 310 z klasyfikacją.(...)”*
5. W ewidencji księgowej na kontrahencie 201-1/2152 ujęto zobowiązanie w wysokości 150,00 zł na klasyfikacji 900 90013 4300 (faktura VAT nr 7/12/2021 z dnia 31.12.2021 r.), a w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. kwotę tą wykazano w klasyfikacji 900 90005 4300.  
W wyjaśnieniach z dnia 17 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:  
*„ (...) Zobowiązania ogółem uzgadniane są ręcznie. Kwota zobowiązania 150,00 zł została omyłkowo wprowadzona do klasyfikacji 900.90015.4300.(...)”*  
W związku z powyższym stwierdzono nie zrealizowanie wniosku pokontrolnego Nr 6 z wystąpienia znak RIO-KF-4104-51-2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.
6. W związku z wykazaniem w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych zobowiązań Jednostki w kwocie innej niż wynikającej z ewidencji księgowej, czy naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który mówi, że kwoty wykazane w sprawozdaniu winny wynikać z danych wynikających z ewidencji księgowej, poproszono o wyjaśnienie w jaki sposób sporządzane jest jednostkowe sprawozdanie budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie jakich dokumentów i czy jest ono sporządzane automatycznie oraz na podstawie jakiej ewidencji wykazano stan zobowiązań w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.  
W wyjaśnieniach z dnia 17 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:  
*„ (...) Jednostkowe sprawozdanie budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków sporządzane jest automatycznie w zakresie planu wydatków. Natomiast pozostałe elementy trzeba uzupełniać ręcznie. Sprawozdanie jednostkowe Urzędu RB-28S sporządzane jest na podstawie wykonania wydatków na klasyfikacjach budżetowych na koniec danego miesiąca/kwartalu. Dla przygotowania sprawozdania jednostkowego sporządza się druk pod nazwą Stany na klasyfikacji wydatków. Stan zobowiązań nanoszony jest ręcznie na podstawie ewidencji faktur prowadzonej w odrębnym dokumencie. Pracownik na dany moment nie jest w stanie wyjaśnić, dlaczego powyższa ewidencja nie została zweryfikowana z analityką konta 201. Braki kadrowe oraz rotacja pracowników przyczyniła się do powstania zaistniałej sytuacji (...).”*
7. Kontrolą objęto również inwentaryzację roczną konta rozrachunkowego 201 „Rozliczenia z dostawcami i odbiorcami” przeprowadzoną w 2021 r. na podstawie zarządzenia Nr 120.40.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 28 września 2021r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.  
Ustalono, że w arkuszu spisu nr 14/2022 z dnia 14 stycznia 2022 r. wartość konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” komisja inwentaryzacyjna wykazała kwotę 27.537,99 zł. Kwota ta nie wynika ani z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki

ani z dokumentów źródłowych, które opisano w punktach powyżej. W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienie w jaki sposób została przeprowadzona inwentaryzacja konta 201 na dzień 31.12.2021 r., jakie dokumenty źródłowe zostały poddane inwentaryzacji z jaką ewidencją księgową oraz proszono o przedłożenie zestawienia potwierdzającego wykaz zobowiązań na kwotę 27.537,99 zł wraz z ewidencją księgową potwierdzającą tę kwotę.

W wyjaśnieniach z dnia 17 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

*„(...)W związku z upływem czasu od momentu dokonywania wyceny konta 201 pracownik nie potrafi określić skąd pobrał informację. Na dzień dzisiejszy nie jest w stanie potwierdzić swoich ustaleń wydrukami.”*

#### **Ustalenia:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewniała możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
2. Ewidencja nie jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej dla niektórych kontrahentów opisanych w niniejszej części protokołu, co narusza zasady prowadzenia tego konta ustalonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
3. Kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej nie były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Wystąpiły różnice w ewidencji analitycznej w porównaniu z ewidencją syntetyczną, a zatem nie wypełniono dyspozycji wynikającej z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. W oparciu o dowody źródłowe (faktury itp.) zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ustalono, iż dowody te zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisami upoważnionych osób.
5. Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych (faktur, wyciągów bankowych), ustalono że na dzień 31 grudnia 2021 r. kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Zobowiązania wobec kontrahentów regulowane były terminowo, w myśl zapisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.; t.j. Dz.U 2019 r. poz. 869 ze zm.).
7. Zobowiązania zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie zostały prawidłowo wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – kolumna 8 – z wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r., tj. niezgodnie z ewidencją księgową (co stwierdzono na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r – konto 201) jednostki budżetowej i wykazano w tabeli stanowiącej akta kontroli nr 3/23/II/30.
8. W bilansie Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. saldo Ma konta 201 w wysokości 25.091,52 zł, tj. saldo Ma konta 201 wg ewidencji analitycznej.

W wyniku powyższych ustaleń stwierdzono istotne nieprawidłowości w obszarze funkcjonowania konta rozrachunkowego 201, które opisano powyżej, a mianowicie:

- niezgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej dla konta 201,

K  
Op  
aud

- kompensowanie sald i naruszenie zasady zakazu kompensat z art. 7 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z tą zasadą wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustala się oddzielnie i niedopuszczalne jest kompensowanie ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów,
- niezgodność ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę wykazania zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28S w wykonania wydatków budżetowych na 31.2.2021 r.,
- niewłaściwa klasyfikacja wydatków z tytułu faktury VAT nr 7/12/2021 z dnia 31.12.2021r. w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
- nieprowadzenie konta 201 wg klasyfikacji budżetowej,
- przeprowadzenie inwentaryzacji konta 201 na 31.12.2021 r. z naruszeniem przepisów określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości i co skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Za powyższe odpowiedzialny jest Zastępca Burmistrza na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który odpowiada za całość gospodarki finansowej oraz Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy.

Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/24.**

Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” konto 201 za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/32.**

Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” z konta 201 wg klasyfikacji za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. kontrahenci 45,46 i 820 stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/33.**

Wydruk Księga Główna konta 201 pozostałych kontrahentów stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/34.**

Wyciągi bankowe do rachunku o numerze 57 8144 0005 2004 0040 0114 0001 potwierdzające zapłatę zobowiązań stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/35.**

Dowody księgowe faktury zaewidencjonowane na koncie 201, na podstawie których wykazano zobowiązania na dzień 31.12.2021 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/36.**

Zakres czynność Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej stanowi **akta kontroli Nr 3/23/II/37.**

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 17 lutego 2023 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/37a.**

### **Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

Stan obrotów i sald konta 224 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2021 r. wynosił:

BO Wn	7.910,00	zł
BO Ma	0,00	zł
Obroty Wn	2.616.235,89	zł
Obroty Ma	2.615.781,98	zł
BZ Wn	8.363,91	zł
BZ Ma	0,00	zł

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” opisano szczegółowo w rozdziale III.2 „Wydatki budżetowe”.

#### 2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w zakresie kont bilansowych stwierdzono następujące stany majątku na dzień 31.12.2021 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
011	Środki trwałe	168.787.940,33	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	2.101.355,81	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	192.728,32	0,00
030	Długoterminowe aktywa finansowe	808.000,00	0,00
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	57.985.977,63
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	2.190.397,59
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	2.113.125,12	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>174.003.148,58</b>	<b>60.176.375,22</b>

Kontroli poddano ewidencję składników majątkowych na koncie 011 „Środki trwałe” i opisano w rozdziale III.2.2 *Wydatki majątkowe* niniejszego protokołu, tj. terminowość ujęcia środków trwałych do ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki oraz konto 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” pod kątem ujęcia stanu środków w bilansie jednostki budżetowej (urzędu).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- zasady (politykę) rachunkowości (zarządzenie Nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mroczy z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mroczy i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy ( ze zm.),
- bilans jednostki budżetowej (urzędu) sporządzony na dzień 31.12.2021 r.,
- wydruk komputerowy pn. „ Zestawienie obrotów i sald” Urzędu za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31.

#### Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w badanej jednostce „służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty. Środki trwałe w budowie są to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszania już istniejącego środka trwałego. Ulepszanie to przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja.”

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od: 2021.01.01 do: 2021.12.31 – Urzędu, ustalono następujący stan obrotów i sald na dzień 31.12.2021 r.:

BO Wn	8.015.851,12 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	14.709.792,36 zł
Obroty Ma	20.612.518,36 zł
BZ Wn	2.113.125,12 zł
BZ Ma	0,00 zł

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania badanych składników majątku w sprawozdaniu finansowym za 2021 r. (bilansie).

#### Ustalenia:

1. Dane ujęte w bilansie jednostki budżetowej (Urząd) na dzień 21.12.2021 roku (Aktywa/A.II.2) w kwocie 2.113.125,12 zł zgodne są z danymi z wynikającymi z ewidencji księgowej (saldo Wn konta 080).

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

#### 3.1. Sprawozdania finansowe.

#### Kontrole oparto na niżej wymienionych aktach:

Zgodnie z dyspozycją § 23 ust. 1 rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) jednostka sporządziła na dzień bilansowy, tj. 31.12.2021 r. sprawozdanie finansowe, które obejmowało:

- Bilans na dzień 31.12.2021 r. ,
- rachunek zysków i strat jednostki za 2021,
- zestawienie zmian w funduszu,
- informację dodatkową.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2021 rok zostało sporządzone z zachowaniem obowiązującego terminu wynikającego z § 32 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia, z uwzględnieniem § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełnienia obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzania, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r., poz. 570). Powyższe sprawozdanie, podpisali Zastępca Burmistrza oraz Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza, zgodnie z dyspozycją zawartą w § 33 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości (...).

Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniu finansowym opisano w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

#### 3.2 Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

W trakcie prowadzonej kontroli badaniem objęto między innymi niżej wymienione sprawozdania sporządzone według stanu na dzień 31.12.2021 r. (roczne):

- Rb-27S zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t./jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t./jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-Z kwartalne jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t.,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.,
- RB-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzenia sprawozdań budżetowych i z operacji finansowych objęto:

31.12.2021 r.

lp	Nazwa sprawozdania	Data przekazania sprawozdania	Ilość dni opóźnień	Przez kogo podpisane
1.	Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (roczne 2021) UMiG	31.01.2022 r. wersja pierwotna 30.06.2022 r. korekta 1	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
2.	Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (roczne 2021) Zbiorcze z jednostkami organizacyjnymi	21.02.2022 r. wersja pierwotna 23.02.2022 r. korekta 1 30.06.2022 r. korekta 2	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
3.	Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (roczne 2021) Organ i UMiG	18.02.2022 r. wersja pierwotna 23.02.2022 r. korekta 1 30.06.2022 r. korekta 2	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
4.	Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (roczne 2021) Zbiorcze z jednostkami organizacyjnymi	21.02.2022 r. wersja pierwotna 23.02.2022 r. korekta 1 30.06.2022 r. korekta 2	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
5.	Rb-ST 31.12.2021 r.	21.02.2022 r.	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
8.	Rb PDP 31.12.2021 r.	21.02.2022 r.	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
9.	Rb-NDS na 31.12.2021 r.	21.02.2022 r. wersja pierwotna 28.02.2022 r. korekta 1 30.06.2022 r. korekta 2	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
10.	Rb-Z za IV kwartał 2021 r. (roczne 2021) Organ i UMiG	01.02.2022 r.	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
11.	Rb-Z za IV kwartał 2021 r. (roczne 2021r.) Zbiorcze z jednostkami organizacyjnymi	23.02.2022 r. wersja pierwotna 28.02.2022 r. korekta 1 10.03.2022 r. korekta 2	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik

30.09.2022 r.

lp	Nazwa sprawozdania	Data przekazania sprawozdania	Ilość dni opóźnień	Przez kogo podpisane
Sprawozdania budżetowe				

1.	Rb-28S za okres od początku roku do 30.09.2022 r. UMiG	10.10.2022 r.	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
2.	Rb-28S za okres od początku roku do 30.09.2022 r. Zbiorcze z jednostkami organizacyjnymi	24.10.2022 r.	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
3.	Rb-27S za okres od początku roku do 30.09.2022 r. Organ i UMiG	21.10.2022 r.	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
4.	Rb-27S za okres od początku roku do 30.09.2022 r. Zbiorcze z jednostkami organizacyjnymi	24.10.2022 r.	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
5.	Rb-NDS za III kwartały 2022 r.	24.10.2022 r.	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
6.	Rb-Z za III kwartał 2022 r. Organ i UMiG	10.10.2022 r.	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik
7.	Rb-Z za III kwartał 2022 r. Zbiorcze z jednostkami organizacyjnymi	24.10.2022 r.	x	Natalia Zmudzińska, Waldemar Chudzik

#### Ustalenia:

1. Ustalenia w zakresie sprawozdań jednostek budżetowych Gminy Mrocza opisano w części rozdziału V. *Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.*
2. Objęte kontrolą, wymienione w tabeli sprawozdania przekazywane były terminowo, zgodnie z załącznikiem nr 40 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) i zgodnie z załącznikiem nr 41 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) oraz z załącznikiem nr 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) i z załącznikiem nr 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2396 ze zm.).
3. Sprawozdania jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy zostały podpisane przez Skarbnika oraz Zastępcę Burmistrza, zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. W związku z nieokreśleniem przez Burmistrza Miasta i Gminy w Mroczy formy przekazywania sprawozdań budżetowych, jedyną formą sporządzania tych sprawozdań była forma dokumentu elektronicznego wskazana w §10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania: Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (roczne 2021) UMiG
5. Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (roczne 2021) Organ i UMiG - zostały przekazane do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie papierowej, a nie w formie dokumentu elektronicznego i bez opatrzenia ich podpisem elektronicznym.
6. Jednocześnie kontrolujący dokonał badania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych jednostkowych urzędu na dzień 30 września 2022 r. Na podstawie przedłożonych dokumentów: sprawozdań Rb-27S na 30 września 2022 r. z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S na 30 września 2022 r. z wykonania planu

wydatków budżetowych złożonych, sprawozdania Rb-Z za III kwartał 2022 r. oraz Rb-N za III kwartały 2022 r. Urzędu stwierdzono, że sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych ww. jednostki zostały złożone w formie elektronicznej i opatrzone podpisem elektronicznym zgodnie z § 14 ust. 3 oraz ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w związku z tym odstąpiono od formułowania nieprawidłowości w tym zakresie.

7. Roczne sprawozdanie Rb-28S w wykonania planów wydatków budżetowych poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 w porównaniu do zbiorczego sprawozdania Gminy Mrocza przedstawiono w tabeli stanowiącej **akta kontroli nr 3/23/II/38**.

Podczas czynności kontrolnych na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb – 28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy Mrocza, a danymi wynikających ze sprawozdań jednostkowych Rb – 28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. nie stwierdzono różnic. Dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za 2021 r. wynikały z danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, zgodnie z przepisem § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), zgodnie z treścią którego sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

8. Kontrolowana jednostka w ciągu 2021 r. złożyła i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej dwie korekty sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków 2021 r. Stwierdzono wykonanie wniosku pokontrolnego Nr 8 z wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.

9. Roczne sprawozdanie Rb-27 w wykonania planów dochodów budżetowych poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 w porównaniu do zbiorczego sprawozdania Gminy Mrocza przedstawiono w tabeli, która stanowi **akta kontroli nr 3/23/II/39**. Dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S za 2021 r. wynikały z danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), zgodnie z treścią którego sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

### 3.3 Pozostałe sprawozdania

1. Omówienie problematyki związanej z terminowością sporządzania i przekazywania sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych, zawarto w rozdziale III.2. „*Wydatki budżetowe*”.

2. Jednocześnie dokonano kontroli sporządzenia jednostkowego sprawozdania RB- 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (...) Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy pod kątem realizacji wniosku pokontrolnego Nr 10 z wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r. Na podstawie przedłożonych sprawozdań od początku roku do końca

I kwartału 2021 r i od początku roku do końca I kwartału 2022 r. stwierdzono realizację ww. wniosku.

#### 4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), w zakresie spełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Kontrolujący sprawdzili, czy w 2021 r., tj. w okresie objętym kontrolą, Zastępca Burmistrza przeprowadził oraz rozliczył inwentaryzację aktywów i pasywów w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz art. 27 przedmiotowej ustawy w następującym zakresie:

- zachowania terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- objęcia inwentaryzacją wszystkich składników aktywów i pasywów,
- zastosowania odpowiednich metod przeprowadzania inwentaryzacji (w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald, porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników),
- udokumentowania wyników inwentaryzacji,
- rozliczenia inwentaryzacji i ujęcia jej wyników w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki.

##### 4.1. Regulacje wewnętrzne.

Zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w „Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy”, stanowiącej załącznik zarządzenia Nr 120.27.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 30 listopada 2015 r. (podstawa do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej 2021 r.).

Jednocześnie w kontrolowanej jednostce w 2022 wprowadzono „Instrukcje inwentaryzacyjne Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy” stanowiące załącznik do zarządzeń:

- Nr 0050.216.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 28 października 2022 r.,
- Nr 0050.232.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 25 listopada 2022 r.

Instrukcja inwentaryzacyjna (zarządzenie Nr 120.27.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 30 listopada 2015 r.) określało:

- pojęcie/istotę inwentaryzacji,
- cel inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- organizację inwentaryzacji i jej etapy,
- przygotowanie do inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji,
- rozliczenie inwentaryzacji,

Ponadto w ww. instrukcja zawierała następujące załączniki:

- wzory oświadczeń – Załączniki nr 1-3,
- wzór protokołu z przeprowadzonej kontroli spisu z natury - Załącznik nr 4,
- wzór protokołu z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej (...) - Załącznik nr 5,
- wzór protokołu z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej i weryfikacji różnic

inwentaryzacyjnych, w sprawie ich rozliczenia - Załącznik nr 6,

- wzór protokołu inwentaryzacji dokonanej drogą porównania z dokumentacją stanów ewidencyjnych (...) nie objętych inwentaryzacją w trybie spisów z natury (...) - Załącznik nr 7,
- wzór protokołu zdawczo – odbiorczego – spis inwentaryzacyjny.

Pełna inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona w 2018 r. zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza Nr 120.30.2018 z dnia 25 września 2018 r. Zgodnie z powyższym, termin kolejnej inwentaryzacji pełnej przypadał na koniec 2022 r. Tym samym zostało wydane zarządzenie Nr 0050.188.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 30 września 2022 r. zmienione zarządzeniem Nr 0050.217.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 28 października 2022 r. Wobec powyższego została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację w kontrolowanej jednostce w 2021 r. przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 120.40.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 28 września 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza (ze zm.).

Zgodnie z ww. zarządzeniem inwentaryzacją należało objąć następujące składniki:

1. Inwentaryzacją w drodze spisu z natury należało objąć:
  - 1) druki ścisłego zarachowania, według stanu na dzień 30 listopada 2021 r.;
  - 2) zapasy materiałów, w tym oleju opałowego oraz paliwa znajdującego w samochodach służbowych i zbiornikach wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.
2. Inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. należało objąć:
  - 1) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych w tym zgromadzonych na lokatach.
3. Inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. należało objąć:
  - 1) grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (instalacje wodociągowe i kanalizacyjne) oraz długo i krótkoterminowe udziały w spółkach, akcjach wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r. stanowiące infrastrukturę, budynki, lokale mieszkalne lub niemieszkalne oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości);
  - 2) środki trwałe w budowie wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.;
  - 3) środki trwałe w budowę oraz składniki aktywów będących własnością innych jednostek, przekazanych im do przetwarzania lub używania wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.
  - 4) wartości niematerialne i prawne wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.;
  - 5) należności i zobowiązania z wyłączeniem spornych i wątpliwych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza powołał komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- \_\_\_\_\_ : (przewodniczący),
- \_\_\_\_\_ : (członek),
- \_\_\_\_\_ : (członek),

oraz powołał zespoły spisowe w składzie:

1.
  - \_\_\_\_\_ (przewodniczący),
  - \_\_\_\_\_ (członek),
  - \_\_\_\_\_ (członek).
2.
  - \_\_\_\_\_ (przewodniczący),
  - \_\_\_\_\_ (członek),
  - \_\_\_\_\_ (członek).

oraz Zespół weryfikacyjny (ostateczny) do porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości inwentaryzowanego składnika na dzień bilansowy w składzie:

- \_\_\_\_\_ (przewodniczący),
- \_\_\_\_\_ (członek),
- \_\_\_\_\_ (członek),
- \_\_\_\_\_ (członek).

#### Ustalenia:

1. Inwentaryzacją objęto składniki aktywów i pasywów z tym, że nie udokumentowano przeprowadzenia inwentaryzacji i uzgodnienia sald środków pieniężnych z bankami (stanów kredytów, lokat i obligacji) metodą potwierdzenia sald. Na arkuszu spisu z natury z dnia 12 stycznia 2022 r., przedstawiono jedynie salda rachunków depozytowych Organu i Urzędu. Tym niemniej Jednostka dokonała weryfikacji i potwierdzenia sald odsyłając do Banków zweryfikowane potwierdzenia sald kredytów, pożyczek i obligacji, co opisano .
2. W ramach sprawdzenia prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec 2021 roku, kontrolą objęto następujące składniki i dokumentację:

#### 1) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych:

- a) Kontrolą objęto arkusz spisu z natury dnia 12 stycznia 2022 r., w którym wskazano sposób przeprowadzenia inwentaryzacji: metoda potwierdzenie sald.
- b) Zgodnie z art. 26 ust 2. Ustawy o rachunkowości inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek przeprowadza się drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- c) Zgodnie z powołanym wyżej przepisem Jednostka dokonała inwentaryzacji właściwą metodą, tj. drogą otrzymania od Banku prowadzącego obsługę Gminy potwierdzenia prawidłowości wykazanych sald na rachunkach bankowych.
- d) W arkuszu wykazano rachunki Organu i Urzędu wraz z saldami wynikającymi potwierdzenia sald za rok 2021 r
- e) Należy nadmienić, że w drodze porównania sald i weryfikacji przeprowadzonej inwentaryzacji kontrolujący stwierdził, że Gmina Mroczka dysponowała rachunkiem o numerze 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010 (konto 135 Zakładowy Fundusz Mieszkaniowy), którego saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 284.097,82 zł zgodnie

z potwierdzeniem sald przesłanym z Banku. Jednakże na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., sporządzonych osobno dla kont organu oraz kont Urzędu Gminy ustalono, że w żadnych księgach (zarówno organu jak i Urzędu) powyższa kwota nie została ujęta w ewidencji. Szczegółowe ustalenia w sprawie powyższego zwarto w rozdziale II. 1.1.2 *Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych* niniejszej części protokołu.

- f) W związku z powyższym poproszono o wskazanie w jaki sposób Jednostka dokonała inwentaryzacji tego rachunku, a w wyjaśnieniach z dnia 16 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:  
*„(...) Inwentaryzacja konta Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego była przeprowadzona w oparciu o obroty na rachunku zarejestrowane w bankowości elektronicznej. Nie przeprowadzono weryfikacji z ewidencją księgową. (...)”*
- g) W toku prowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono i nie wykazano różnicy między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych kontrolowanej Jednostki.

## 2) grunty

- a) Inwentaryzacja wartościowa gruntów w kontrolowanej jednostce w 2021 r., została przeprowadzona na podstawie art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości, tj. metodą weryfikacji zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Burmistrza z dnia 20 marca 2023 r. weryfikację z dokumentami źródłowymi przeprowadzono fragmentarycznie.
- b) Wartość gruntów wykazano w kwocie 11.667.045,70 zł.

W wyjaśnieniach z dnia 20 marca 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

*„Podczas inwentaryzacji rocznej za 2021 r., dokładniej wyceny gruntów, korzystano z wydruków programu komputerowego Środki Trwałe. Grunty do programu zostają dodawane oraz aktualizowane na podstawie aktów notarialnych, decyzji ZRID, Starostwa Nakielskiego, Wojewody Kujawsko - Pomorskiego itd. Referat Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami załącza ich kopie wraz z pismem o przyjęcie na stan środków trwałych kierowanym do Referatu Finansowo - Budżetowego. Oryginały w/w dokumentów pozostają w Referacie Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami. Zespół Spisowy wpisujący grunt na arkusz spisu z natury zobowiązany jest do sprawdzenia jego wartości z posiadaną dokumentacją. Weryfikacja spisu przeprowadzana jest w oparciu o wartość na arkuszu z, jak napisano na wstępie, programem Środki Trwałe. W kontrolowanej inwentaryzacji rocznej weryfikację z dokumentami źródłowymi przeprowadzono fragmentarycznie.”*

Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości (...) przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

c) W toku prowadzonej inwentaryzacji czynności stwierdzono różnicę inwentaryzacyjną (zaakceptowaną przez Kierownika Jednostki i Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza) w wysokości 13.192,61 zł (likwidacja przepompowni w Rościminie) pomiędzy stanem rzeczywistym, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych Jednostki. Różnicę rozliczono w księgach roku, którego inwentaryzacja dotyczyła (2021) – PK nr 606 z dnia 31.12.2021 r., co jest zgodne z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

d) Zespół Weryfikacyjny w Protokole z wyceny składników objętych inwentaryzacją z dnia 14 marca 2022 r. wykazał podział działek należących do kontrolowanej Jednostki nr 471/1 oraz 965/3. W wyniku podziału i połączenia z działkami ewidencjonowanymi pozabilansowo powstały nowe działki 1400,1401 i 1402, których wartość miał oszacować Referat Rolnictwa

Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Ujęcie oszacowanej wartości tych działek miało nastąpić w roku bieżącym, czyli 2022 r. Niniejszego nie zakwalifikowano jako różnica inwentaryzacyjna i nie rozliczono w księgach 2021 r, czyli roku którego inwentaryzacja dotyczyła.

### 3) inwentaryzacja zobowiązań (konto rozrachunkowe 201).

Na podstawie sporządzonych przez komisję inwentaryzacyjną protokołu weryfikacji kont zespołu „2” (szczegółowej kontroli poddano konto rozrachunkowe 201), wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. stwierdzono, że Jednostka wykonała inwentaryzację konta rozrachunkowego 201 z naruszeniem przepisu art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w wyżej pkt. 2.3.2. Konta jednostki budżetowej – Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy niniejszej części protokołu.

3. Arkusze inwentaryzacyjne lub zbiorcze zestawienia podlegające kontroli z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały podpisane przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnika Miasta i Gminy Mroczy oraz Zastępcę Burmistrza.
4. Sporządzono protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej z dnia 15 marca 2022 r. wraz z innymi dokumentami potwierdzającymi przeprowadzenie inwentaryzacji, tym samym wykonano wniosek pokontrolny Nr 7 Wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.

Biorąc po uwagę powyższe w tym wyjaśnienia kontrolowanej Jednostki należy stwierdzić, że przeprowadzona inwentaryzacja roczna dotycząca 2021 r. została wykonana z naruszeniem przepisów art. 26 ustawy o rachunkowości, a odpowiedzialność ponosi jest Zastępca Burmistrza na podstawie wie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz Skarbnik Miasta i Gminy Mroczy w związku z art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w okresie objętym kontrolą 2021 stanowi **akta Nr 3/23/II/40.**

Arkusze wraz ze zbiorczym zestawieniem inwentaryzacji gruntów stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/41.**

Arkusze wraz ze zbiorczym zestawieniem inwentaryzacji środków na rachunkach bankowych stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/42.**

Arkusze wraz ze zbiorczym zestawieniem inwentaryzacji kont rozrachunkowych zespołu 2 w tym kontrolowanego konta 201 stanowią **akta kontroli 3/23/II/43.**

Zarządzenie Nr 120.40.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mroczy z dnia 28 września 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Miasta i Gminy Mroczy (ze zm.) stanowi **akta kontroli 3/23/II/44.**

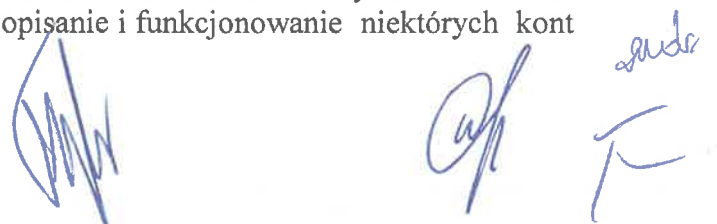
Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji oraz stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia stanowią **akta kontroli 3/23/II/45.**

PK nr 606 z dnia 31.12.2021 r. stanowi **akta kontroli 3/23/II/46.**

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 20 marca 2023 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/47.**

Na podstawie przedłożonych przez kontrolowaną Jednostkę wydruków z ewidencji księgowej, sprawozdań i dokumentów źródłowych stwierdzono istotne nieprawidłowości i naruszenie przepisów w obszarze prowadzonej przez jednostkę rachunkowości, ewidencji księgowej, funkcjonowania kont bilansowych i pozabilansowych, a w szczególności:

- a) niewłaściwe opracowanie polityki (brak wszystkich elementów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości) i nieprawidłowe opisanie i funkcjonowanie niektórych kont



(130, 140, 240, 201) w kontrolowanej je Jednostce, co w konsekwencji doprowadziło do powstania nieprawidłowości opisanych w poszczególnych częściach niniejszego protokołu,

- b) nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych 2020 i 2021 roku,
- c) prowadzenie jednego konta dochodów dla Organu i Urzędu bez zapisów wtórnych na rachunku 130 (jednostki budżetowej), co w konsekwencji wpływa na nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych,
- d) niezgodności w ewidencji księgowej (syntetycznej, analitycznej i wg dokumentacji źródłowych) oraz inwentaryzacji konta rozrachunkowego 201 jak i również nie prowadzenie konta 201 zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej dla dwóch kontrahentów,
- e) prowadzenie pozabilansowych rejestrów na kontach bilansowych (konto 140) i rejestrów pozabilansowych dla wykupu wierzytelności stanowiących zobowiązanie Gminy oraz niewłaściwe wykazywanie ich sprawozdaniach budżetowych i finansowych (konto 240 – opisano w rozdziale III.3 Dług Publiczny),
- f) prowadzenie ewidencji księgowej konta Funduszu Mieszkaniowego poza księgami rachunkowymi kontrolowanej Jednostki,
- g) niewłaściwą klasyfikacją wydatków i błędne wykazywanie ich w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- h) naruszenie przepisów przeprowadzenia inwentaryzacji określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości, co skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych i inne, które uwzględniając powyższe zidentyfikowano podczas czynności kontrolnych i przedstawiono w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu.

### III. WYKONANIE BUDŻETU.

#### 2021 rok

Zgodnie z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.; t.j. Dz.U z 2021 r. poz. 305 ze zm., t.j. Dz.U. z 2022 poz. 1634 ze zm.) Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza zarządzeniem Nr 0050.400.2020 z dnia 30 listopada 2020 r. przyjął projekt uchwały budżetowej na 2021 rok oraz zarządzeniem 0050.399.2020 z dnia 30 listopada 2020 r. przyjął projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza na lata 2021-2038. Powyższe projekty zostały w dniu 30 listopada 2020 r. przekazane Radzie Miejskiej w Mroczy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy co szczegółowo opisano w rozdziale V. „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi” niniejszego protokołu.

Regionalna Izba Obrachunkowa Uchwałą Nr 18/P/2020 Składu Orzekającego Nr 3 z dnia 9 grudnia 2020 r. zaopiniowała pozytywnie z uwagami przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Mrocza na 2021 r. oraz Uchwałą Nr 18/WPF/2020 Składu Orzekającego Nr 3 z dnia 9 grudnia 2020 r. zaopiniowała pozytywnie z uwagami przedłożony projekt w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza na 2021 r.

Budżet Gminy Mrocza na rok 2021 został uchwalony przez organ stanowiący – Radę Miejską w Mroczy uchwałą Nr XXX/232/2021.0007 z dnia 15 stycznia 2021 r.

W budżecie zaplanowano dochody i wydatki w następujących wysokościach:

- |                   |                  |
|-------------------|------------------|
| a) dochody ogółem | 52.452.461,69 zł |
| b) wydatki ogółem | 61.678.269,99 zł |

Na podstawie zapisów § 18 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Miejska w Mroczy upoważniła Burmistrza do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych na:
  - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000,00 zł,
  - b) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 3.632.855,00 zł,
  - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.367.145,00 zł,
- 2) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i wydatków majątkowych,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- 4) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ostateczny plan dochodów i wydatków na dzień 31.12.2021 r. (na podstawie zbiorczych rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S) przedstawiał się następująco:

- dochody ogółem: 60.854.639,06 zł,
- wydatki ogółem: 71.475.589,82 zł.

Na dzień 31.12.2021 r. wykonano:

- dochody na kwotę 60.832.507,64 zł,
- wydatki na kwotę 67.707.258,44 zł.

## 2022 rok – stan na 30.06.2022 r.

Zgodnie z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.; t.j. Dz.U z 2021 r. poz. 305 ze zm., t.j. Dz.U. z 2022 poz. 1634 ze zm.) Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza zarządzeniem nr 0050.118.2021 z dnia 22 listopada 2021 r. przyjął projekt uchwały budżetowej na 2022 rok oraz zarządzeniem nr 0050.117.2021 z dnia 22 listopada 2021 r. przyjął projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza na lata 2022-2038. Powyższe projekty zostały w dniu 22 listopada 2021 r. przekazane Radzie Miejskiej w Mroczy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, co szczegółowo opisano w rozdziale V. „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi” niniejszego protokołu.

Regionalna Izba Obrachunkowa Uchwałą Nr 18/P/2021 Składu Orzekającego Nr 3 z dnia 10 grudnia 2021 r. zaopiniowała pozytywnie z uwagami przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Mrocza na 2022 r. oraz Uchwałą Nr 18/WPF/2021 Składu Orzekającego Nr 3 z dnia 10 grudnia 2021 r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza na 2022 r.

Budżet Gminy Mrocza na rok 2022 został uchwalony przez organ stanowiący – Radę Miejską w Mroczy uchwałą Nr XLIII/340/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.

W budżecie zaplanowano dochody i wydatki w następujących wysokościach:

- |                   |                  |
|-------------------|------------------|
| a) dochody ogółem | 45.200.302,53 zł |
| b) wydatki ogółem | 47.663.232,89 zł |

Na podstawie zapisów § 18 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Miejska Gminy w Mroczy upoważniła Burmistrza do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych na:
  - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000,00 zł,
  - b) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 1.115.000,00 zł,
  - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 185.000,00 zł,
- 2) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i wydatków majątkowych,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- 4) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 5) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
  - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
  - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
  - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

Ostateczny plan dochodów i wydatków na dzień 30.06.2022 r. (na podstawie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mrocza za I półrocze 2022 r.)

przedstawiał się następująco:

- dochody ogółem: 49.899.899,25 zł,
- wydatki ogółem: 56.448.759,57 zł.

Na dzień 30.06.2022 r. wykonano:

- dochody na kwotę 30.957.151,60 zł,
- wydatki na kwotę 28.833.374,77 zł.

## 1. Dochody budżetowe.

### Dochody ogółem budżetu Gminy Mrocza zrealizowane w 2021 r.

Rodzaj dochodów	Plan na 2021 r. po zmianach (w zł)	Wykonanie za 2021 r. (w zł)
Dochody własne	24.892.985,99	25.007.472,53
Dotacje celowe	17.804.226,07	17.667.608,11
Subwencje	18.157.427,00	18.157.427,00
<b>Razem</b>	<b>60.854.639,06</b>	<b>60.832.507,64</b>

### Dochody ogółem budżetu Gminy Mrocza zrealizowane wg. stanu na 30.06.2022 r.

Rodzaj dochodów	Plan na 2022 r. po zmianach ( w zł)	Wykonanie za okres do 30.06.2022 r. (w zł)
Dochody własne	19.261.092,41	9.796.892,21
Dotacje celowe	11.544.459,84	10.291.447,39
Subwencje	19.094.347,00	10.868.812,00
<b>Razem</b>	<b>49.899.899,25</b>	<b>30.957.151,60</b>

#### 1.1. Dochody z tytułu subwencji i dotacji.

##### 1.1.1 Subwencje (2021 r).

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- a) prawidłowość ujęcia otrzymanych subwencji w ewidencji księgowej i odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- b) zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością,
- c) zgodność wysokości kwot subwencji zaewidencjonowanych w urządzeniach księgowych z dokumentami źródłowymi, tj. pismami Ministra Rozwoju i Finansów.

Badaniem objęto następujące dokumenty i uregulowania wewnętrzne:

- uchwałę Nr XXX/232/2021.0007 z dnia 15 stycznia 2021 r. Rady Miejskiej w Mroczy w sprawie uchwalenia budżetu gminy Mrocza na 2021 rok,

- jednostkowe sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2021 r. Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy (znacznik 387A34DF8A7E2404),
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2020 r. (znacznik 5B8616F67FFC4655),
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2021r. (znacznik 1CE28960E0A35397),
- ewidencję księgową tj. wydruk komputerowy pn. „*Księga Główna (Obroty Kont)* Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 720 do: 720”,
- wydruki komputerowe pn. „Obroty na Klasyfikacjach dochodów” za okres 01.01.2021 do 31.12.2021 r. w podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- wydruki komputerowe, *Księga Główna (Obroty Kont)*" Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 909 do: 909”,
- wyciąg bankowy Nr 297/2021 z dnia 21.12 2021 r. do rachunku bankowego 03 8144 0005 2004 0040 0114 0003 dotyczący wpływu subwencji na styczeń 2022 r.,
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczące ustalenia subwencji na 2021 r.: ST3.4750.30.2020 z dnia 14 października 2020 r., ST3.4750.2.2021 z dnia 9 lutego 2021 r., ST5.4750.10.2021.6g z dnia 16 września 2021 r. i ST5.4751.25.2021.15g z dnia 26 listopada 2021 r.,
- dokument PK 1 z dnia 04.01.2021 r.,
- dokument PK 49 z dnia 31.03.2022 r.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała subwencję ogólną w wysokościach ujętych w tabeli poniżej:

**ROK 2021 r. (w zł)**

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Subwencja otrzymana	Subwencja wykonana
				w 2021 r.	w 2021 r.
758	75801	2920	9.831.750,00	9.860.593,00	9.831.750,00
758	75807	2920	8.003.374,00	8.003.374,00	8.003.374,00
758	75831	2920	322.303,00	322.303,00	322.303,00
Razem:			18.157.427,00	18.186.270,00	18.157.427,00

Lp.	Kwota subwencji	Podziałka klasyfik. budżet.	Nr WB	Data WB
X	X	758-75801§2920	X	X
1.	753 087,00	758-75801§2920	14	2021-01-21
2.	1 496 042,00	758-75801§2920	40	2021-02-23
3.	750 554,00	758-75801§2920	68	2021.03.23
4.	750 554,00	758-75801§2920	80	2021-04-08
5.	750 554,00	758-75801§2920	120	2021-05-21
6.	750 554,00	758-75801§2920	146	2021-06-23
7.	750 554,00	758-75801§2920	166	2021-07-21

8.	24 150,00	758-75801§2920	214	2021-09-17
9.	750 554,00	758-75801§2920	219	2021-09-22
10.	750 554,00	758-75801§2920	245	2021-10-21
11.	750 558,00	758-75801§2920	271	2021-11-23
12.	50 394,00	758-75801§2920	277	2021-11-29
13.	781 930,00	758-75801§2920	297	2021-12-21
	X	X	X	X
Kwota subwencji otrzymanej w XII.2020r. przeznaczona na I.2021 r.				753.087,00
Kwota subwencji otrzymanej w 2021 r. (Rb-27S, kol.8) winno być				9.860.593,00
Kwota subwencji otrzymanej w 2021 r. (Rb-27S, kol. 8) jest				9.860.593,00
Kwota subwencji wykonanej w 2021 r. (Rb-27S, kol. 7)				9.831.750,00
Kwota subwencji otrzymanej w XII.2021 r. przeznaczona na 2022 r.				781.930,00

Lp.	Kwota subwencji	Podziałka klasyfik. budżet.	Nr WB	Data WB
X	X	758-75807§2920	X	X
1.	666 948,00	758-75807 §2920	9	2021-01-14
2.	666 948,00	758-75807 §2920	32	2021-01-12
3.	666 948,00	758-75807 §2920	57	2021-03-12
4.	666 948,00	758-75807 §2920	85	2021-04-14
5.	666 948,00	758-75807 §2920	112	2021-05-13
6.	666 948,00	758-75807 §2920	139	2021-06-14
7.	666 948,00	758-75807 §2920	161	2021-07-14
8.	666 948,00	758-75807 §2920	183	2021-08-12
9.	666 948,00	758-75807 §2920	211	2021-09-14
10.	666 948,00	758-75807 §2920	238	2021-10-14
11.	666 948,00	758-75807 §2920	261	2021-11-10
12.	666 946,00	758-75807 §2920	291	2021-12-14
13.	8 003 374,00			
Kwota subwencji otrzymanej w XII.2020r. przeznaczona na I.2021 r.				0,00
Kwota subwencji otrzymanej w 2021 r. (Rb-27S, kol.8) winno być				8 003 374,00
Kwota subwencji otrzymanej w 2021 r. (Rb-27S, kol. 8) jest				8 003 374,00
Kwota subwencji wykonanej w 2021 r. (Rb-27S, kol. 7)				8 003 374,00
Kwota subwencji otrzymanej w XII.2021 r. przeznaczona na 2022 r.				0,00

Lp.	Kwota subwencji	Podziałka klasyfik. budżet.	Nr WB	Data WB
X	X	758-75831§2920	X	
1.	26 859,00	758-75831§2920	15	22.01.2021
2.	26 859,00	758-75831§2920	41	2021-02-24
3.	26 859,00	758-75831§2920	69	2021-03-24
4.	26 859,00	758-75831§2920	91	2021-04-22
5.	26 859,00	758-75831§2920	123	2021-05-24
6.	26 859,00	758-75831§2920	147	2021-06-24
7.	26 859,00	758-75831§2920	167	2021-07-22
8.	26 859,00	758-75831§2920	191	2021-08-24
9.	26 859,00	758-75831§2920	220	2021-09-23
10.	26 859,00	758-75831§2920	246	2021-10-22
11.	26 859,00	758-75831§2920	273	2021-11-25
12.	26 854,00	758-75831§2920	298	2021-12-22
	322 303,00			
Kwota subwencji otrzymanej w XII.2020 r. przeznaczona na I.2021 r.				0,00
Kwota subwencji otrzymanej w 2021 r. (Rb-27S, kol.8) winno być				322 303,00
Kwota subwencji otrzymanej w 2021 r. (Rb-27S, kol. 8) jest				322 303,00
Kwota subwencji wykonanej w 2021 r. (Rb-27S, kol. 7)				322 303,00
Kwota subwencji otrzymanej w XII.2021 r. przeznaczona na 2022 r.				0,00

#### Ustalenia:

1. Kwoty subwencji ogólnej w budżecie na rok 2021 zaplanowane zostały w prawidłowej wysokości, tj. wskazanej w pismach otrzymanych z Ministerstwa Finansów Funduszy i Polityki Regionalnej. Pisma przyznające Gminie Mrocza subwencję ogólną w części oświatowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Pisma dotyczące przyznania Gminie subwencji oświatowej 2021	Kwota (w zł)
1.	ST3.4750.30.2020 z dnia 14 października 2020 r.	18.115.814,00
2.	ST3.4750.2.2021 z dnia 09 lutego 2021 r.	18.082.883,00
3.	ST5.4750.10.2021.6g z dnia 16 września 2021 r.	24.150,00
4.	ST5.4751.25.2021.15g z dnia 26 listopada 2021 r.	50.394,00
<b>SUMA</b>		<b>18.157.427,00</b>

2. Otrzymane z budżetu państwa w roku 2021 subwencje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w ewidencji księgowej organu, w następujący sposób:

- wpływ subwencji na rachunek budżetu: Wn 133-1 „Rachunek budżetu”/Ma 901 „Dochody budżetu”,
  - wpływ subwencji w grudniu, stanowiącej dochód roku następnego: Wn 133-1 „Rachunek budżetu”/Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
  - przeksięgowanie w styczniu roku następnego otrzymanej w grudniu subwencji Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 901 „Dochody budżetowe”.
3. Otrzymana w dniu 21 grudnia 2021 r. subwencja oświatowa na styczeń 2022 r. w kwocie 781.930,00 zł (WB nr 297/2021 z 21.12.2021 r.) została wykazana w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2021 r. (znacznik: 1CE28960E0A35397).
4. Na podstawie ww. wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. zgodnie z § 3 ust. 5 pkt. 2 i 3 załącznika Nr 36 w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.). Stwierdzono prawidłowe wykazanie subwencji ogólnej w części oświatowej za rok 2021:
- w 2021 r. odpowiednio w kolumnie dochody wykonane w kwocie 9.831.750,00 zł (kwota subwencji dotycząca roku 2021) oraz w kolumnie dochody otrzymane w kwocie 9.860.953,00 zł (kwota subwencji która wpłynęła na rachunek urzędu w okresie sprawozdawczym zgodnie z poniższym zestawieniem).

9.831.750,00 zł	-	753.087,00	+	781.930,00zł	=	9.860.593,00 zł
Dochody wykonane (część oświatowa subwencji)		Rata subwencji oświatowej na 2021 r. przekazana w grudniu 2020 r.		Rata subwencji oświatowej na 2022 r. przekazana w grudniu 2021 r.		Dochody otrzymane (część oświatowa subwencji)

### 1.1.2 Dotacje (2021 r.)

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w roku 2021,
- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy oraz dokumentacją źródłową,
- terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2021 r. dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- decyzje i pisma Wojewody Kujawsko-Pomorskiego określające wysokość dotacji celowych przyznanych na 2021 r., które wpłynęły do kontrolowanej jednostki w 2021 r.,
- pismo z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Bydgoszczy znak DBD-3120-38/2021 z dnia 21 października 2020 r. w sprawie przyznania dotacji celowej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców,
- pismo GUS Nr BDG-WE.577.8.2020.12 z dnia 8 lutego 2021 r. Dyrektora Urzędu Statystycznego w Bydgoszczy w sprawie przyznania dotacji na wydatki związane z realizacją zadań na rzecz Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań 2021,
- pismo GUS Nr BDG-WE.577.8.2020.23 z dnia 15 października 2021 r. Dyrektora Urzędu

Statystycznego w Bydgoszczy w sprawie przyznania drugiej transzy dotacji na wydatki związane z realizacją zadań na rzecz Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań 2021,

- wydruki komputerowe: „Obroty na klasyfikacjach dochodów” za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 r. dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2010, 2030;
- sprawozdania:
  - sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (387A34DF8A7E2404 Korekta 2),
  - jednostkowe sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2021 r. Urzędu Gminy Mrocza (znacznik 286B6EB78D0E7556 – Korekta 2),
  - Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2021 r. (56B7BED5E989F4EC, BB12A028A6FC954D, B37336C0DE315007 – Korekta 2)
- wyciągi bankowe do rachunku bieżącego (rachunek organu) o numerze 03 8144 0005 2004 0040 0114 0003, dokumentujące zwrot części niewykorzystanych dotacji do budżetu państwa o numerach wykazanych w poniższych tabelach.  
Zestawienie dotacji w poszczególnych klasyfikacjach budżetowych wraz z terminami zwrotu przedstawiono w tabeli:

Paragraf	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Dotacje wykonane wg Rb-27S (kol. 7)	Dotacje otrzymane wg Rb-27S (kol. 8)	Dotacje otrzymane wg ewidencji księgowej	Kwota zwrotu dokonana	Data i numer wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.</b>								
2010	010	01095	1 003 528,29	1 003 528,29	1 003 528,29	1 003 528,29	0	
2010	750	75011	94 825,66	94 825,66	94 825,66	94 825,66	0	
2010	750	75056	24 289,00	24 285,00	24 285,00	24 289,00	4,00	WB 267 z 17.11.2021r.
2010	751	75101	2 571,00	2 570,99	2 571,00	2 571,00	0,01	WB 13 z 19.01.2022r.
2010	801	80153	109 704,45	107 524,03	107 524,03	110 968,33	3444,3	WB 211 z 14.09.2021r., WB 302 z 28.12.2021r.
2010	851	85195	302,00	302,00	302,00	302,00	0	
2010	852	85215	4 322,62	4 229,45	4 229,45	4 322,63	93,17	WB 304 z 30.12.2021r.
2010	852	85219	7 917,00	7 917,00	7 917,00	7 917,00	0	
2010	852	85228	20 600,00	20 599,34	20 599,34	26 000,00	0,66	WB 304 z 30.12.2021r.

2010	855	85502	5 183 413,00	5 141 895,33	5 141 895,33	5 183 413,00	41517,67	WB 304 z 30.12.2021r.
2010	855	85503	435,74	300,95	300,95	435,74	134,79	WB 305 z 31.12.2021r.
2010	855	85504	1 074,00	1 073,79	1 074,00	1 074,00	0,21	WB 36 z 17.02.2022r.
2010	855	85513	59 337,00	59 336,28	59 336,28	59 337,00	0,72	WB 304 z 30.12.2021r.
			6 512 319,76	6 468 388,11	6 468 388,33	6 518 983,65	45 195,53	
<b>2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gminy.</b>								
2030	010	01009	24 000,00	24 000,00	24 000,00	24 000,00		
2030	758	75814	44 181,31	44 181,31	44 181,31	44 181,31		
2030	801	80103	130 919,00	130 919,00	130 919,00	130 919,00		
2030	801	80104	127 977,00	127 977,00	129 977,00	129 977,00		
2030	801	80149	1 471,00	1 471,00	1 471,00	1 471,00		
2030	852	85213	30 496,00	30 078,35	30 078,35	30 182,00	103,65	WB 304 z 30.12.2021r.
2030	852	85214	222 213,00	197 417,75	197 417,75	222 213,00	4795,25	WB 304 z 30.12.2021r.
2030	852	85216	354 246,00	344 397,34	344 397,34	346 919,00	2521,66	WB 304 Z 30.12.2021r.
2030	852	85219	160 147,00	159 035,35	159 035,35	160 147,00	1 111,65	WB 304 z 30.12.2021r. WB 211 z 14.09.2021
2030	852	85230	89 840,00	70 620,48	70 620,48	89 840,00	19219,52	WB 304 z 30.12.2021r.
2030	854	85415	176 150,00	168 265,16	168 265,16	176 150,00	7884,84	WB 304 z 30.12.2021r.
			1 361 640,31	1 298 362,74	1 300 362,74	1 355 999,31	35 636,93	

#### Ustalenia:

1. W sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy za rok 2021 kwoty dotacji objętych kontrolą wykazano prawidłowo.
2. Dotacje wykazano prawidłowo w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2021.
3. Ustalenia dotyczące klasyfikacji dotacji w kwocie 24.000,00 zł w 010 01009 2030 od Województwa Kujawsko Pomorskiego opisano w dziale III.3 pkt. 2.3.2.1 *Dotacje dla gminnej spółki wodnej*.
4. Zwrotu dotacji dokonano w terminie do 31 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z treścią przepisu art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oprócz jednego przypadku kiedy to zwrot na kwotę 0,21 zł zwrócono w lutym zgodnie z WB nr 36/2022 z dnia 17 lutego 2022 r. (**akta kontroli 3/23/III.1.1/1**). W związku z jednorazowym przekroczeniem terminu zwrotu środków i incydentalnym charakterem oraz niską kwotą zwrotu (0,21 zł) odstąpiono od dalszych czynności kontrolnych i formułowania nieprawidłowości w tym zakresie.

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Wykonanie dochodów wg. paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiało się w 2021 r. następująco (w zł):

§§	Rodzaj dochodu	Kwota za 2021 r.
§ 0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	4.730.731,00
§ 0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	49.438,66
§ 0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	18.365,22
§ 0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	2.998.949,20
§ 0320	Wpływy z podatku rolnego	1.404.694,46
§ 0330	Wpływy z podatku leśnego	64.537,56
§ 0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	219.497,20
§ 0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	5.133,32
§ 0360	Wpływy podatku od spadków i darowizn	10.557,00
§ 0400	Wpływy z opłaty produktowej (ewidencjonowano na 900-90019-0970)	21,04
§ 0410	Wpłaty z opłaty skarbowej	36.512,78
§ 0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność	-
§ 0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	170.321,46
§ 0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	2.561.779,73
§ 0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	411.390,95
§ 0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	3.129,26
§ 0580	Wpływy z opłat z tytułu grzywn, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	-
§ 0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	-
§ 0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	26.578,53
§ 0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	21.593,00
§ 0690	Wpływy z różnych opłat	21.107,01
§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	376.021,10
§ 0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	11.481,08
§ 0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	1.243.229,85
§ 0800	Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	-
§ 0830	Wpływy z usług	33.631,92
§ 0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	46.966,66
§ 0920	Wpływy z pozostałych odsetek	724,01
§ 0940	Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lokat ubiegłych	67.573,59
§ 0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	55.402,09
§ 0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	417,00
§ 0970	Wpływy z różnych dochodów	1.316,89
§ 0980	Wpływy z różnych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	-
<b>Razem:</b>		<b>14.591.101,57</b>

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.;),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 333 ze zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r, Nr 208, poz. 1375),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014 r, poz. 1053 ze zm.).

### 1.2.1. Ewidencja dochodów budżetowych.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- a) spełnienie obowiązku określenia zasad ewidencjonowania i poboru dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- b) funkcjonowanie konta 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*”,

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- obowiązującą w Jednostce politykę (zasady) rachunkowości,
- wydruk komputerowy pn. „*Zestawienie obrotów i sald*” od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., kont bilansowych jednostki,

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach. Służy do ewidencji należności Urzędu z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 księguje się przypisane należności z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub oznaczonych do zwrotu.

Na stronie Ma konta 221 księguje się wpłaty z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów, odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat z tych dochodów.

Stan obrotów i sald (wydruk jednostki bilansowe Urząd Miasta i Gminy Mrocza z dnia 17.02.2023r.) na dzień 31 grudnia 2021 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	1.980.812,41 zł,
BO Ma	62.204,26 zł,
Obroty Wn	62.204.983,42 zł,
Obroty Ma	62.419.261,42 zł,
BZ Wn	1.799.981,75 zł,
BZ Ma	95.651,60 zł.

1. W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady polityki rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mrocza zmienione zarządzeniem Nr 120.24.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 20 kwietnia 2021 r.
2. Załącznik nr 4 do ww. zasad (polityki) rachunkowości stanowi „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat”, wg której ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej, a zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
3. Ewidencja podatków i opłat lokalnych prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego „Podatki Groszek”, autor INFO-SYSTEM T. i R. Groszek Legionowo.
4. Funkcjonowanie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” opisano w rozdziale II. *KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ* niniejszego protokołu.

#### Bilanse podatków 2021 r.

##### Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Zaległość początkowa	336.502,92	Nadpłata początkowa	7.348,46
Przypisy	1.346.328,00	Odpisy	69.714,50
Zwroty	24.094,52	Wpłaty	1.312.156,27
Nadpłata końcowa	5.408,10	Należności pozostałe do zapłaty	323.114,31
<b>Razem</b>	<b>1.712.333,54</b>	<b>Razem</b>	<b>1.712.333,54</b>

##### Podatek rolny – osoby fizyczne

Zaległość początkowa	91.624,93	Nadpłata początkowa	1.494,78
Przypisy	1.246.578,00	Odpisy	61.145,00
Zwroty	4.079,70	Wpłaty	1.220.475,83
Nadpłata końcowa	1.516,34	Należności pozostałe do zapłaty	60.683,36
<b>Razem</b>	<b>1.343.798,97</b>	<b>Razem</b>	<b>1.343.798,97</b>

Podatek leśny – osoby fizyczne

Zaległość początkowa	198,44	Nadpłata początkowa	40,00
Przypisy	6.557,00	Odpisy	98,00
Zwroty	0,00	Wpłaty	6.344,40
Nadpłata końcowa	3,00	Należności pozostałe do zapłaty	276,04
<b>Razem</b>	<b>6.758,44</b>	<b>Razem</b>	<b>6.758,44</b>

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Zaległość początkowa	16.806,85	Nadpłata początkowa	4.222,23
Przypisy	188.172,00	Odpisy	14.479,00
Zwroty	588,00	Wpłaty	173.072,28
Nadpłata końcowa	1.777,91	Należności pozostałe do zapłaty	15.571,25
<b>Razem</b>	<b>207.344,76</b>	<b>Razem</b>	<b>207.344,76</b>

### 1.2.2. Ulga w podatku rolnym z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego.

Na podstawie przedstawionego kontrolującym spisu spraw dotyczących udzielenia przedmiotowej ulgi ustalono, że w okresie wybranym do kontroli tj. w 2021 r. do organu podatkowego wpłynęło 6 wniosków o przyznanie ulgi w podatku rolnym z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie realizacji zalecenia Nr 11 z wystąpienia pokontrolnego RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r., tj. przestrzegania obowiązku prowadzenia metryki sprawy podatkowej w postępowaniach dotyczących udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego.

Badaniem objęto dokumentację dwóch wniosków podatników:

- decyzja Nr RF.3121.3.16.2021.DKJ z dnia 17 sierpnia 2021 r. w sprawie przyznania ulgi w podatku rolnym z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego,
- decyzja Nr RF.3121.3.8.2021.DKJ z dnia 24 maja 2021 r. w sprawie przyznania ulgi w podatku rolnym z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego

co stanowi 33,3 % wydanych w 2021 r. decyzji w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym z ww. tytułu.

#### Ustalenia:

1. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że w kontrolowanych dokumentacjach spraw prowadzono metrykę sprawy stosownie do art. 171a § 1-3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

2. Stwierdzono wykonanie zalecenia Nr 11 z wystąpienia pokontrolnego RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.



### 1.2.3. Umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty wydane na podstawie Ordynacji podatkowej.

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez pracowników Referatu Podatków i opłat stwierdzono, że w roku 2021 organ podatkowy wydał łącznie:

- 6 decyzji w przedmiocie umorzenia podatku,
- 1 decyzja negatywna w przedmiocie umorzenia podatku,
- 2 decyzje w przedmiocie rozłożenia na raty podatku (pozytywne),
- 5 decyzji w przedmiocie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej z tyt. podatku (pozytywne).

Kontrolą objęto: trzy decyzje umorzeniowe podatku od nieruchomości i jedną decyzję dotyczącą rozłożenia na raty co stanowi 28,5% wydanych pozytywnych decyzji.

Podczas czynności kontrolnych zbadano:

- przestrzeganie obowiązku udzielania przez organ podatkowy wyłącznie ulg wskazanych w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej,
- przestrzegania obowiązku działania na wniosek podatnika oraz niewykraczania przez organ podatkowy poza granice wnoszonego przez podatnika wniosku, zgodnie z art. 67a § 1 oraz art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, podjęcia ewentualnie czynności zmierzających do wyjaśnienia treści żądania podatnika zgodnie z art. 121 oraz art. 122 Ordynacji podatkowej,
- obowiązku wydania decyzji, zgodnie z art. 207 ww. ustawy,
- sporządzenia i opublikowania wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia do dnia 31 maja roku następującego po roku budżetowym, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) ustawy o finansach publicznych, a także wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g) ww. ustawy.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników na podstawie, których wydano niej wskazane decyzje,
- decyzje w sprawie umorzenia oraz odroczenia (rozłożenia na raty) terminu płatności: decyzja Nr RF.3120.3.3.2021.DJK z dnia 25.05.2021 r. i decyzja Nr RF.3.120.3.3.2021.DKJ z dnia 18.06.2021 r., decyzja Nr RF.3124.4.1.2021.KK z dnia 20.08.2021 r., decyzja Nr RF. 3120.3.6.2021.DJK z dnia 01.09.2021 r. oraz decyzja Nr F.3120.3.2.2021 z dnia 07.05.2021 r.,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w roku 2021 w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2021 roku udzielono pomocy publicznej.

#### Ustalenia:

1. Organ podatkowy działał na wniosek podatnika i udzielał ulg wyłącznie wskazanych w art. 67a § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.
2. We wszystkich objętych badaniem sprawach organ podatkowy orzekał w drodze decyzji

zgodnie z art. 207 ustawy – Ordynacja podatkowa. Objęte kontrolą decyzje zawierały wymagane elementy określone przepisem art.210 ustawy – Ordynacja podatkowa.

3. Decyzje: Nr RF.3120.3.3.2021.DJK z dnia 25.05.2021 r. i Nr RF.3.120.3.3.2021.DKJ z dnia 18.06.2021 r. (dotyczy tego samego Wnioskodawcy) dotyczyły umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za rok 2021 w wysokości 93,00 zł, a kwota ta dotyczyła umorzenia podatku rolnego w wysokości 24,00 zł i podatku od nieruchomości w wysokości 69,00 zł. Ze względu na fakt, że był to jedyny przypadek na cztery poddane kontroli i ze względu na niską kwotę umorzenia (93,00 zł) przeprowadzono instruktaż inspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat w zakresie prawidłowego określania w decyzjach wymiarowych a następnie umorzeniowych wydawanych przez organ podatkowy każdego rodzaju podatku oddzielnie zgodnie z przepisem art. 67a § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Jednocześnie Organ podatkowy wydał odmowną decyzję Nr RF.3120.3.3.2021.DJK z dnia 25.05.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2021 r. W dniu 08.06.2021 r. Podatnik wniósł odwołanie z uzasadnieniem od ww. decyzji. Odwołanie złożono w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza. Następnie w dniu 18.06.2021 r. Organ podatkowy wydał decyzję Nr RF.3.120.3.3.2021.DKJ z dnia 18.06.2021 r. i na podstawie art. 226 § 1 w związku z art. 67a§ 1pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa zmienił decyzję Nr RF.3120.3.3.2021.DJK z dnia 25.05.2021 r. i umorzył zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za rok 2021 w kwocie 93,00 zł, co opisano wyżej.

Pełna dokumentacja do decyzji Nr RF.3120.3.3.2021.DJK z dnia 25.05.2021 r. i decyzji Nr RF.3.120.3.3.2021.DKJ z dnia 18.06.2021 r. stanowi **akta kontroli Nr 3/23/III.1.2/1.**

Zakres czynności inspektora ds. wymiaru podatków i opłat z dnia 18.01.2018 r. stanowi **akta kontroli nr 3/23/I/6a.**

4. Decyzje: Nr RF.3124.4.1.2021.KK z dnia 20.08.2021 r., Nr RF. 3120.3.6.2021.DJK z dnia 01.09.2021 r. i Nr RF.3120.3.2.2021 z dnia 07.05.2021 r. zawierały określone żądania zgodnie z treścią przepisów art 169 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U z 2020 r., poz. 1325 ze zm.).
5. W przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że dokumentacja dotycząca umorzeń i rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych zawiera metryki sprawy zgodnie z art.171a ustawy Ordynacja podatkowa.
6. Stwierdzono prawidłowe ujęcie umorzeń na kartach kontowych podatnika tj. w dniu doręczenia decyzji podatnikowi. Umorzeń dokonano na kartach kontowych podatników w prawidłowej wysokości.
7. Decyzje objęte kontrolą zostały podpisane przez Zastępcę Burmistrza oraz Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza na podstawie stosownego upoważnienia. (**akta kontroli Nr 3/23/I/5**)
8. Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej za rok 2021.
9. Wykazy te podano do publicznej wiadomości w terminie określonym przepisem art. 37 ust.1 lit. f i g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w dniu 16 maja 2022 r. Na podstawie kontrolowanej dokumentacji stwierdzono wykonanie zalecenia Nr 12 oraz brak możliwości zweryfikowania zalecenia Nr 13 z wystąpienia pokontrolnego RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.

Subs.

#### 1.2.4. Obniżenie stawek podatkowych jako skutki finansowe w dochodach budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2021 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej. Kontrolę poddano następujące dokumenty:

- uchwała Nr XXVI/209/2020 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 30 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2021 rok,
- uchwała Nr XLV/371/2018 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 23 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Mrocza zmieniona uchwałą Nr XIII/127/2019 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 22 listopada 2019 r.,
- uchwała Nr XXVIII/2016/2020 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku,
- uchwała Nr XXXVI/281/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 21 czerwca 2021 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Mrocza,
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych (2021 rok), numer karty od 500000 do 500012, dane pojazdów na dzień 2021-12-31”- osoby prawne,
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych (2021 rok), numer karty od 100000 do 100071, dane pojazdów na dzień 2021-12-31”- osoby fizyczne,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych”. Zakres numerów : pełny 10001-5550001 Stan powierzchni na dzień: 31.12.2021” – osoby fizyczne,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych.” Zakres numerów: 190001 – 550001. Stan powierzchni na dzień: 31.12.2021” – osoby prawne,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2021 r.,
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31.12.2021 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2021 r. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu ( w zł)		Skutki wynikające z ewidencji podatkowej (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach (w zł)
		Rb-27S za 2021 r.	Rb-PDP za 2021 r.		
<b>Rolny</b>	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
<b>od nieruchomości</b>	Osoby fizyczne	418.942,00	494.461,00	418.942,00	
	Osoby prawne	75.519,00		75.519,00	
<b>Leśny</b>	Osoby fizyczne	0	0	0	
	Osoby prawne	0		0	
<b>od środków transportowych</b>	Osoby fizyczne	64.347,81	92.025,25	64.347,81	
	Osoby prawne	27.677,44		27.677,44	

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2021 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i od środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana

jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ww. podatków.

**Skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2021 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2021 r. skutki udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Mroczy przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu 2020 r.		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	51.917,80	51.917,80	51.917,80	
	Osoby fizyczne		0	0	
Rolny	Osoby prawne	0	0	0	
	Osoby fizyczne		0	0	
Leśny	Osoby prawne	0	0	0	
	Osoby fizyczne		0	0	
Od środków transportowych	Osoby prawne	2.028,00	2.028,00	2.028,00	
	Osoby fizyczne		0	0	

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 u.p.o.l. oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

Rada Miejska w Mroczy podjęła uchwałę nr XLV/371/2018 z dnia 23 marca 2018 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, zgodnie z którą zwolniono od podatku od nieruchomości:

- a) budynki lub ich części, grunty i budowle zajęte na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie bezpieczeństwa publicznego, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej

Stwierdzono, że skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy, wykazany w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP za 2021 r. wynikał z ewidencji podatkowej oraz ze złożonej w terminie deklaracji na podatek od nieruchomości.

**Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb PDP oraz Rb-27S za 2021 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej. Kontrolą objęto:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2021 r.,

- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31.12.2021 r.,
- decyzje wydane w 2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz decyzji dotyczące rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- wydruki komputerowe kont podatników, którzy otrzymali decyzje w sprawie umorzenia lub rozłożenia na raty zaległości podatkowej,
- wydruk komputerowy pn. „Rejestr przypisów i odpisów” Podatki od osób prawnych; Wszystkie konta; Data księgowania od: 2021-01-01 do 2021-12-31”,
- wydruk komputerowy pn. „Rejestr przypisów i odpisów. Podatki. Wszystkie konta. Data księgowania od 2021-01-01 do 2021-12-31”,
- spis spraw dla przedmiotowych postępowań.

**Skutki wynikające z decyzji wydanych w 2021 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa - umorzenia zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:**

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	57.551,10	18.388,50	18.388,50	
	Osoby fizyczne		39.162,60	39.162,60	
Rolny	Osoby prawne	24,00	0	0	
	Osoby fizyczne		24,00	24,00	
Leśny	Osoby prawne	0	0	0	
	Osoby fizyczne		0	0	
Od środków transportowych	Osoby prawne	8.820,52	8.820,52	8.820,52	
	Osoby fizyczne		0	0	

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2021 r. z wartościami wynikającymi z dokumentacji i ewidencji podatkowej stwierdzono, że kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała skutki w zakresie umorzeń zaległości podatkowych.

**Skutki wynikające z decyzji wydanych w 2021 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:**

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	0	0	0	
	Osoby fizyczne		0	0	
Rolny	Osoby prawne	0	0	0	
	Osoby fizyczne		0	0	
Leśny	Osoby prawne	0	0	0	
	Osoby fizyczne		0	0	
Od środków transportowych	Osoby prawne	0	0	0	
	Osoby fizyczne		0	0	
Odsetki	Osoby prawne	-	0	0	
	Osoby fizyczne		0	0	

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2021 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i środków transportowych z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2021 rok skutki udzielonych odroczeń terminów płatności należności podatkowych i rozłożenia na raty. stanowi akta kontroli Nr 3/23/III.1.2/2.

### 1.2.5. Windykacja i egzekucja należności podatkowych.

Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne prowadzone przez Zastępcę Burmistrza, jako organu podatkowego. Zakresem badania objęto podejmowanie działań windykacyjnych przez organ podatkowy w sprawie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Badaniem objęto następujące dokumenty księgowo:

- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień 2021-12-31. Podatki, Wszystkie konta, Podatek od nieruchomości, Zaległości ze wszystkich lat” (akta kontroli Nr 3/23/III.1.2/3.
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości za okres od 2021.01.01 do 2021-12-31. Podatki od osób prawnych. Wszystkie konta. Podatek od nieruchomości od osób prawnych. Zaległości ze wszystkich lat” (akta kontroli Nr 3/23/III.1.2/4.
- tytuły wykonawcze, upomnienia.

Na podstawie ww. dokumentacji ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wystąpiły następujące zaległości podatkowe:

Stanu na dzień 31.12.2021 r. - zaległości podatkowe:

Rodzaj podatku	Zaległości z lat ubiegłych (w zł)	Zaległości roku 2021 (w zł)	Wszystkie zaległości (w zł)	Należne odsetki (w zł)
Od nieruchomości – os. fizyczne	242.638,00	80.476,00	323.114,00	55.220,00
Od nieruchomości – os. prawne	103.899,00	56.741,00	160.640,00	24.212,00
<b>Razem</b>	<b>346.537,00</b>	<b>137.217,00</b>	<b>483.754,00</b>	<b>79.432,00</b>

Badaniem objęto postępowanie windykacyjne w stosunku do 3 podatników podatku od nieruchomości - osoby fizyczne o numerach ewidencyjnych: 60004, 90072 i 1250022 oraz 1 podatnika podatku od nieruchomości- osoby prawne o numerze ewidencyjnym 190140 tj. wszystkich podatników posiadających zaległości podatkowe na dzień 31.12.2021 r. odpowiednio w przedziale od 1.400,00 do 4.600,00 zł dla osób fizycznych oraz najwyższej kwocie zaległości dla dłużników - osób prawnych. Badaniem objęto postępowanie windykacyjne wobec ww. podatników w zakresie zaległości dotyczących całego 2021. Badaniem objęto zaległości podatkowe w łącznej wysokości 71.168,64 zł (należność główna).

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Numer konta podatkowego	Kwota zaległości w okresie 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (należność główna + odsetki) w złotych					
		Ogółem należność główna + odsetki (w zł.) wg. upomnień	Należności dotyczące roku 2021	Objęta upomnieniami	Objęta tytułami wykonawczymi (zł.)	Wpłaty zaległości NG należność główna/ O – odsetki (2021, 2022)	Uwagi
	60004	9.725,00 – NG 33,00 – O	9.725,00 – NG 33,00 – O	9.725,00 – NG 33,00 – O	9.725,00 – NG 131,00 – O	2.979,44 NG 81,25 O <b>17.08.2021</b> 844,56 NG 21,10 O <b>13.09.2021</b> 3.099,00 NG 76,49 O <b>03.01.2022</b> 2.802,00 NG 51,95 O <b>15.02.2022</b>	Upomnienie nr RF.3162.30.2021.LK z dnia 12.05.2021 r. dot. I KW 2021 r. Należność główna 1.912,00 plus odsetki za zwłokę w wysokości 24,00 , Upomnienie nr RF.3162.95.2021.LK z dnia 21.05.2021 r. dot. II KW 2021 r. Należność główna 1.912,00 plus odsetki za zwłokę w wysokości 0,00, Upomnienie nr RF.3162.328.2021.LK z dnia 18.08.2021 r. dot. II KW 2021 r. Należność główna 297,00 plus odsetki za zwłokę w wysokości 0,00, Upomnienie nr RF.3162.361.2021.LK z dnia 30.09.2021 r. dot. III KW 2021 r. Należność główna 2.802,00 plus odsetki za zwłokę w wysokości 9,00, Upomnienie nr RF.3162.544.2021.LK z dnia 30.09.2021 r. dot. IV KW 2021 r. Należność główna 2.802,00 plus odsetki za zwłokę w wysokości 0,00, Tytuł wykonawczy nr 33/60004/2021 z dnia 18.06.2021 r. na kwotę 1912,00 plus odsetki 40,00. Tytuł wykonawczy nr 107/60004/2021 z dnia 19.11.2021 r. na kwotę 297,00 plus odsetki 10,00. Tytuł wykonawczy nr 170/60004/2021 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 2802,00 plus odsetki 28,00.  Spłaty w łącznej kwocie NG+O 9.955,79 zł opisano w kolumnie obok. Stan zaległości na 31.12.2021 r. 3.715,00 NG.
	90072	16.785,64 NG 83,00 O	16.785,64 NG. 83,00 O.	16.785,64 NG 83,00 O	16.785,64 NG 366,00 O	3.272,64 NG. 78,18 O <b>02.07.2021</b> 9.010,00 NG 271,78 O <b>06.12.2021</b> 4.503,00 NG. 82,50 – ods. <b>07.02.2022</b>	Upomnienie nr RF.3162.45.2021.LK z dnia 12.05.2021 r. dot. I KW 2021 r. Należność główna 3.272,64 plus odsetki za zwłokę w wysokości 42,00 , Upomnienie nr RF.3162.186.2021.LK z dnia 02.06.2021 r. dot. II KW 2021 r. Należność główna 4.505,00 plus odsetki za zwłokę w wysokości 16,00, Upomnienie nr RF.3162.568.2021.LK z dnia 25.11.2021 r. dot. IV KW 2021 r. Należność główna 4,503,00 plus odsetki za zwłokę w wysokości 10,00, Tytuł wykonawczy nr 22/90072/2021 z dnia 17.06.2021 r. na kwotę 3.272,64 plus odsetki 67,00. Tytuł wykonawczy nr 109/90072/2021 z dnia 22.11.2021 r. na kwotę 4.505,00 plus odsetki 187,00. Tytuł wykonawczy nr 164/90072/2021 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 4.503,00 plus odsetki 45,00.  Spłaty w łącznej kwocie NG+O 17.218,10 opisano w kolumnie obok.

							Stan zaległości na 31.12.2021 r. 4.503,00 NG.
1250022	4.176,00 NG	4.176,00 NG.	4.176,00NG	2.793,93 NG. 33,00 O	1.382,07 NG 9,93 O <b>21.06.2021</b> 1.368,95 NG 27,45 O <b>15.12.2021</b> 1.417,98 NG 17,00 O <b>10.01.2022</b> 7,00 NG 1,10 O <b>14.02.2022</b>		Upomnienie nr RF.3162.297.2021.LK z dnia 04.06.2021 r. dot. II KW 2021 r. Należność główna 1.392,00 plus odsetki za zwłokę w wysokości 00,00 , Upomnienie nr RF.3162.95.2021.LK z dnia 01.10.2021 r. dot. III KW 2021 r. Należność główna 1.392,00 plus odsetki za zwłokę w wysokości 0,00, Upomnienie nr RF.3162.635.2021.LK z dnia 26.11.2021 r. dot. IV KW 2021 r. Należność główna 1.392,00 plus odsetki za zwłokę w wysokości 0,00, Tytuł wykonawczy nr 117/1250022/2021 z dnia 30.11.2021 r. na kwotę 9,93 plus odsetki 0,00. Tytuł wykonawczy nr 142/1250022/2021 z dnia 17.12.2021 r. na kwotę 1.392,00 plus odsetki 10,00. Spłaty w łącznej kwocie NG+O 4.226,48 opisano w kolumnie obok. Stan zaległości na 31.12.2021 r. 1.424,98 NG.
190140	40.482,00 NG 1.142,00 O	40.482,00 NG 1.142,00 O	40.482,00 NG 1.142,00 O	0,00	0,00		Brak spłaty. Stan zaległości na 31.12.2021 r. 40.482,00 NG.
<b>Razem:</b>	71.168,64 NG 1258,00 O	71.168,64 NG 1258,00 O	71.168,64 NG 1258,00 O	29.304,57 NG 530,00 O	X		X

Ustaleń dokonano w szczególności w oparciu o uregulowania zawarte:

- w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.),
- w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2083).

#### Ustalenia:

1. Organ prowadzi w formie elektronicznej ewidencję wystawionych upomnień przedstawioną w formie wydruków pn. „Ewidencja upomnień” oraz tytułów wykonawczych przedstawioną w formie wydruków pn. „Rejestr tytułów wykonawczych” obejmujących zaległości z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego oraz od środków transportowych.
2. W wyjaśnieniach z dnia 22 marca 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:  
„ (...) Organ podatkowy podejmował działania korespondencyjne z organem egzekucyjnym. W przypadku wpłaty własnej przez dłużnika organ podatkowy zawiadamiał organ egzekucyjny o wygaśnięciu w części lub w całości zaległości.  
Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych na podstawie art. 6 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 i 1492), przed podjęciem czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych podejmowano działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, nie prowadzono rejestru działań informacyjnych (...)”.
3. Organ podatkowy wystawiał i wysyłał do podatników upomnienia. W przypadku dwóch upomnień dotyczących jednej raty podatku od nieruchomości dla podatnika o nr 60004 i jednej raty podatku od nieruchomości dla podatnika o nr 90072 w 2021 r. w kwocie łącznej

5.639,64 zł (upomnienia nr RF.3162.30.2021.LK i RF.3162.45.2021.LK) wysłano nieterminowo tj. z opóźnieniem wynoszącym prawie 2 miesiące od wyznaczonego terminu płatności.

Z treści przepisu § 3 rozporządzenia z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U z 2020 poz. 2083) oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U z 2020 poz. 1427 ze zm.) wynika, że wierzyciel ma obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a w przypadku gdy należność nie zostanie zapłacona w terminie wierzyciel niezwłocznie wysyła do zobowiązanego upomnienie zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia.

4. Tytuły wykonawcze, o których mowa niżej obejmujące zaległość w podatku od nieruchomości wysłano do Urzędu Skarbowego z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w upomnieniach.

Objęte kontrolą tytuły wykonawcze dla podatników o nr 60004, 90072 i 1250022, tj. nr TW.107/60004/2021 z dnia 19.11.2021 r., TW 22/90072/2021 z dnia 17.06.2021 r., TW 109/90072/2021 z dnia 22.11.2021 r. TW 117/1250022/2021 z dnia 30.11.2021 r. i TW 142/1250022/2021 z dnia 17.12.2021 r. w kwocie ogółem 14.215,64 zł przesłano do Urzędu Skarbowego po upływie terminu określonego w doręczonym upomnieniu.

Zgodnie z § 3 pkt 2 i 3 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1375) zadaniem komórki rachunkowości jednostki jest sprawdzanie terminowości wpłat należności od podatników i terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze.

W wyjaśnieniach złożonych w dniu 22 marca 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

*„(...) Przyczyną nieterminowego wysyłania upomnień i tytułów wykonawczych obejmujących zaległości w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne - był nadmiar obowiązków (w związku z realizacją zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, informowanie podatników o stanie zaległości/nadpłat poprzez dołączenie informacji do decyzji podatkowej, bieżąca obsługa petentów) (...)”.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi podinspektor ds. poboru podatków i opłat, która zgodnie z zakresem obowiązków i uprawnień pracownika z dnia 30.04.2019 r. i 11.10.2021 r. była odpowiedzialna za windykację należności podatkowych w tym wystawianie upomnień dla osób fizycznych i prawnych oraz sporządzenie tytułów wykonawczych i wysyłanie ich do urzędów skarbowych.

Zakres obowiązków i uprawnień pracownika z dnia 30.04.2019 r. i 11.10.2021 r. stanowi **akta kontroli Nr 3/23/I/6a.**

Dokumentacja (upomnienia i tytuły wykonawcze podatnika o nr 60004 stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.1.2/5.**

Dokumentacja (upomnienia i tytuły wykonawcze podatnika o nr 90072 stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.1.2/6.**

Dokumentacja (upomnienia i tytuły wykonawcze podatnika o nr 1250022 stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.1.2/7.**

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 22 marca 2023 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.1.2/8.**

5. Deklaracja na podatek od nieruchomości została złożona przez osobę prawną Folwark Ostrowo Sp. z o.o. w upadłości z siedzibą w Ostrowie po terminie, tj. w 2021 r. dnia 10 września 2021 r. i w 2022 r. - 29 marca 2022 r. (zgodnie z obowiązującymi przepisami termin złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości został określony na 31 stycznia danego roku). Konsekwencją ww. zdarzenie jest wystawienie upomnienia nr RF.3162.20.2021.LK z dnia 02.11.2021 r. 9 rat podatku od nieruchomości (styczeń-wrzesień) za 2021 r. w podatku od nieruchomości w kwocie 30.366,00 zł dopiero w miesiącu listopadzie 2021 r.

Jednocześnie w wyniku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że Organ podatkowy nie wystawił w okresie 2021 r. żadnego tytułu wykonawczego na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości objęte upomnieniami RF.3162.20.2021.LK, RF.3162.22.2021.LK i RF.3162.27.2021.LK dla osoby prawnej Folwark Ostrowo Sp. z o.o. w upadłości.

W wyjaśnieniach złożonych w dniu 22 marca 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:  
*„(...) W przypadku osób prawnych Folwark Ostrowo Sp. z o.o. upomnienia zostały wystawione po złożeniu deklaracji przez podatnika, wcześniej nie występowało zobowiązanie podatkowe.*

*Organ podatkowy nie wystawił tytułu wykonawczego na zaległości podatkowe - Folwark Ostrowo Sp. z o.o z powodu upadłości spółki.*

*Zgodnie z art. 146 ust. 3 ustawy Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 1520), po dniu ogłoszenia upadłości niedopuszczalne jest skierowanie egzekucji do majątku wchodzącego w skład masy upadłości (...).*

*„ (...) Organ podatkowy podejmował próby telefonicznego wezwania podatnika do złożenia deklaracji, jednakże próby te okazały się nieskuteczne. W związku z tym wystosowano do podatnika wezwanie nr RF.312.1.17.2021.DKJ z dnia 11 maja 2021 r., które zostało odebrane w dniu 19 maja 2021 r. Niestety podatnik również na nie zareagował. Po kolejnych próbach kontaktu telefonicznego uzyskano informację, że Podatnik znajduje się w upadłości i wszelkie dokumenty są składane przez Syndyka wyznaczonego przez sąd. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy Wydział XV Gospodarczy z dnia 13 lipca 2021 r. sygn. akt XV GU 314/21 ogłoszono upadłość podatnika. Po kontakcie telefoniczny z Syndykiem przedmiotowa deklaracja została złożona 10 września 2021 r. po weryfikacji przez niego wszystkich przedmiotów opodatkowania. W 2022 r. deklaracja również została złożona po terminie, tj. 29 marca 2022r. Również w związku z realizacją zadań dotyczących wymiaru podatków lokalnych dla osób fizycznych oraz zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej czynności związane z egzekwowaniem złożenia deklaracji przez podatnika odsunięto do czasu zakończenia ww. zadań. Po tym czasie podatnika wezwano telefonicznie do złożenia deklaracji. W efekcie czego deklaracja została złożona 29 marca 2022 r.”*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. poboru podatków i opłat, która zgodnie z zakresem obowiązków i uprawnień pracownika z dnia 04.04.2018 r. i 19.07.2021 r. była Zakres obowiązków i uprawnień pracownika z dnia 04.04.2018 r. i 19.07.2021 r. odpowiedzialnego za kontrolę i przestrzeganie terminowości składania deklaracji podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych stanowi **akta kontroli Nr 3/23/I/6a.**

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 22 marca 2023 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.1.2/7.**

Dokumentacja podatnika o nr 190140 stanowi **akta kontroli Nr 3/23/III.1.2/9.**

6. Wystawiane przez wierzyciela upomnienia zawierały obligatoryjne elementy wskazane w treści § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie

*aud.*

postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

7. W toku kontroli ustalono, że upomnienia i tytuły wykonawcze dotyczące dłużników objętych próbą kontrolną podpisywał Zastępca Burmistrza, Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza na podstawie upoważnienia znak RO.077.62.2020 z dnia 20 października 2020 r. oraz Sekretarz Miasta i Gminy Mrocza na podstawie upoważnienia znak RO.077.62.2020 z dnia 20 października 2020 r.

### **III.1.3 Dochody z majątku.**

Opisano w rozdziale IV. „*Gospodarka Mieniem 1. Gospodarka mieniem komunalnym*” niniejszego protokołu.

### **III.1.4. Dochody oraz wydatki na realizację „Programu Profilaktyki i Uzależnień dla Miasta i Gminy Mrocza na rok 2021”. Przychody z tytułu niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu.**

Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2021 r. na realizację ww. programów pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2137 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1030 ze zm.),
- uchwały Nr XXXI/240/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 29 stycznia 2021 r. w sprawie „Programu Profilaktyki i Uzależnień dla Miasta i Gminy Mrocza na rok 2021”.

Badaniem objęto także prawidłowość wykazania niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy (pozycja D13a) w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 Gminy Mrocza zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144).

Zakresem kontroli objęto zagadnienia:

- dopełnienie obowiązku ustalenia przez Radę Miejską programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
- określenie w uchwale budżetowej na rok 2021 dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w powyższych programach w związku z art. 18<sup>2</sup> ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości (...),
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S z ewidencją księgową,
- prawidłowość zaplanowania w budżecie roku 2022 niewykorzystanych dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- prawidłowość wykazania niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 r.

### **Ustalenia:**

1. Rada Miejska w Mroczy podjęła uchwałę Nr XXXI/240/2021 z dnia 29 stycznia 2021 r.

w sprawie „Programu Profilaktyki Uzależnień dla Miasta i Gminy Mrocza na rok 2021”. Uchwała została zmieniona na podstawie uchwały Nr XXXIV/262/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie „Programu Profilaktyki i Uzależnień dla Miasta i Gminy Mrocza na rok 2021”. Rada Miejska wypełniła obowiązek wynikający z treści art. 4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii.

2. W budżecie Gminy Mrocza na 2021 określono plan dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz plan wydatków na realizację ww. programów w następujących wielkościach:

Rok 2021 (zł)

l.p.	Klasyfikacja	Nazwa	Plan 31.12.2021	Wykonanie 31.12.2021
1.	75618-0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	135.000,00	170.321,46
2.	75619-0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	18.365,22	18.365,22
SUMA			153.365,22	188.686,68
1.	851-85153	Program Przeciwdziałania Narkomanii	4.000,00	3.704,99
2.	851-85154	Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	179.520,83	153.945,23
SUMA			183.520,83	157.650,22
4.	Stan środków niewykorzystanych na dzień 31.12.2021 r.			
	Nadwyżka bez środków ujętych w § 0270			12.671,24
	Nadwyżka z środkami ujętymi w § 0270			31.036,46

3. Wydatki na powyższe programy zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2021 r., a następnie wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Mrocza.

Dochody z ww. tytułów ujęto w powyższej klasyfikacji budżetowej w rejestrze dochody – organ (03).

Wydruk z ewidencji księgowej „Obroty na klasyfikacjach dochodów” za rok 2021 dla ww. klasyfikacji budżetowej stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.1.4/1**.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S oraz Rb28S za 2021 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/II/3-4**.

4. W roku 2022 jednostka zaplanowała dochody i wydatki w wyżej wymienionym zakresie w następujących wysokościach:

l.p.	Klasyfikacja	Nazwa	Plan 31.12.2022
1.	75618-0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	82.391,35
2.	75618-0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	184.802,98
SUMA			267.194,33
1.	851-85153	Program Przeciwdziałania Narkomanii	10.000,00
2.	851-85154	Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	283.064,94
SUMA			293.064,94

Ostatnia zmiana w zakresie ww. dochodów i wydatków wynikała z podjęcia przez organ stanowiący uchwały Nr LV/462/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie dokonania zmian

w budżecie Gminy Mrocza na 2022 rok. W załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej „Plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programie Przeciwdziałania Narkomanii na 2022 rok” wskazano, że różnica między planowaną kwotą dochodów i wydatków tj. 25.870,61 zł pokryta zostanie wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp.

Uchwała Nr LV/462/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. stanowi akta kontroli Nr 3/23/III.1.4/2.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2022 r. w pozycji D13a niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy jednostka wykazała plan i wykonanie tych środków w wysokości 1.512.859,75 zł.
6. Przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu (§ 905) zaplanowano w budżecie Gminy na rok 2022 na podstawie następujących uchwał: Nr XLIII/340/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mrocza na 2022 r. oraz Nr XLIV/351/2022 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Mrocza na 2022 rok. W uchwale z dnia 30 grudnia 2021 r. określono przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 1.322.059,75 zł – w planie przychodów oraz rozchodów oraz w uzasadnieniu do uchwały nie określono jakie kategorie środków stanowią ww. przychody. W wyżej wskazanej uchwale z dnia 28 stycznia 2022 r. plan przychodów z tytułu niewykorzystanych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 został zwiększony o kwotę 190.800,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków w ramach programu „Laboratoria przyszłości” - opis w tym zakresie zawarto w uzasadnieniu do uchwały. Po dniu 28 stycznia 2022 r. nie dokonano zmian w powyższym zakresie w budżecie Gminy Mrocza na rok 2022.

Powyższe uchwały stanowią akta kontroli Nr 3/23/III.1.4/3.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za rok 2022 jednostka w pozycji D.13a niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy wykazała plan i wykonanie ww. przychodów w wysokości 1.512.859,75 zł zgodnie z poniższym zestawieniem:

I.p.	Kategoria środków	Wartość (zł)	Opis
1.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych (RFIL)	Plan: 500.000,00 Wykonanie: 500.000,00	Środki z RFIL Gmina uzyskała w związku z rozstrzygnięciem naboru nr 3/2020/RFIL na zadanie „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Witosław”. Środki wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Mrocza w dniu 18 czerwca 2021 r. Na dzień 31 grudnia 2021 r. jednostka posiadała środki na wyodrębnionym rachunku bankowym w wysokości 500.000.00 zł numerze: 55 8144 0005 2004 0040 0114 0037 – akta kontroli Nr 3/23/III.1.4./4. W roku 2022 zaplanowano wydatki z ww. środków w budżecie Gminy (tj. w wysokości 500.000,00 zł) w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 na zadanie inwestycyjne „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Witosław”.

			W sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 r. środki powyższe wykazano w wysokości plan i wykonania w kwocie 500.000,00 zł w pozycji D13a niewykorzystane środki pieniężne (...). Środki prawidłowo wykazano w ww. sprawozdaniu.
2.	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg (RFRD)	Plan: 263.120,75 Wykonanie: 263.120,75	Wg stanu na koniec 2021 r. jednostka posiadała wyodrębnione środki na rachunku bankowym o numerze 39 8144 0005 2004 0040 0114 0034 w wysokości 510.971,74 zł – powyższe środki jednostka uzyskała z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Powyższe środki jednostka uzyskała na podstawie zawartych następujących 6 umów: <ul style="list-style-type: none"> <li>- umowy Nr 95G/1/2021/RFRD z dnia 8 września 2021 r. na realizację zadania „Budowa drogi gminnej pomiędzy ulicą Kościuszki a ulicą Zieloną w Mroczy”: stan środków na dzień 31 grudzień 2021 r. na rachunku wynosił <u>361.628,74 zł</u>,</li> <li>- umowy Nr 27G/1/2021/RFRD/BPDP z dnia 23 grudnia 2021 r. na realizację zadania „Budowa przejścia dla pieszych na gminnej nr 090736C – ulica Bydgoskiej w Mroczy (od 0+010 km do 0+014 km)”: stan środków na dzień 31 grudnia 2021 r. na rachunku wynosił <u>18.388,00 zł</u>,</li> <li>- umowy Nr 28G/1/2021/RFRD/BPDP z dnia 23 grudnia 2021 r. na realizację zadania „Przebudowa przejścia dla pieszych na drodze gminnej nr 090736C – ulicy Bydgoskiej w Mroczy (od 0+227 km do 0+231 km), stan środków na dzień 31 grudnia 2021 r. na rachunku wynosił <u>19.860,00 zł</u>,</li> <li>- umowy Nr 47G/1/2021/RFRD/BPDP z dnia 23 grudnia 2021 r. na realizację zadania: Budowa (zmiana lokalizacji) przejścia dla pieszych na drodze gminnej nr 090735C ulicy Kościuszki w Mroczy, stan środków na dzień 31 grudnia 2021 r. na rachunku wynosił <u>37.600,00 zł</u>,</li> <li>- umowy Nr 48G/1/2021/RFRD/BPDP z dnia 23 grudnia 2021 r. na realizację zadania „Budowa przejścia dla pieszych na drodze gminnej nr 090718C ulicy Piotra w Mroczy (od 0+310 do 0+380 km), stan środków na dzień 31 grudnia 2021 r. na rachunku wynosił <u>39.778,00 zł</u>,</li> </ul>





		<p>- umowy Nr 49G/1/2021/RFRD/BPDP z dnia 23 grudnia 2021 r. na realizację zadania „Budowa przejścia dla pieszych na drodze gminnej nr 090718C ulicy Piotra w Mroczy (od 0+000 do 0+015 km), stan środków na dzień 31 grudnia 2021 r. na rachunku wynosił <u>33.717,00 zł</u>. Jednostka uzyskała dochody na realizację ww. inwestycji dotyczącej budowy ulicy Kościuszki w dniu 02.11.2021r. w wysokości 745.241,00 zł (na dzień 31 grudnia 2021 r. środki niewykorzystane stanowiły kwotę 361.628,74 zł), a na pozostałe zadania inwestycyjne tj. dofinansowanie budowy przejść dla pieszych w dniu 28 grudnia 2021 r. w wysokości 149.343,00 zł (na dzień 31 grudnia 2021 r. niewykorzystane środki wynosiły 149.343,00 zł).</p> <p>W sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 r. środki powyższe wykazano w wysokości plan i wykonania w kwocie 263.120,75 zł w pozycji D13a niewykorzystane środki pieniężne (...). W sprawozdaniu wykazano te środki w powyższej wysokości na podstawie pisma z dnia 20 października 2021 r. (pismo pracownika wydziału Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej skierowane do Skarbnika), zgodnie z którym środki z RFRD na realizację inwestycji „Budowy drogi gminnej pomiędzy ul. Kościuszki (...)” miały być przeznaczone w wysokości 482.120,25 zł w roku 2021 oraz w wysokości 263.120,75 zł w 2022 r. W złożonych wyjaśnieniach z dnia 27 marca 2023 r. Skarbnik Gminy stwierdził: <i>„Informuję, że ponownym przeanalizowaniu tematu oraz rozmową z pracownikiem Referatu Inwestycji (...) finansowanie dla zadania Budowa ul. Kościuszki i Zielonej przedstawiało się następująco: Dofinansowanie 745.241,00 zł, 2021 rok – 383.612,26 zł, 2022 rok – 361.628,74 zł.”</i></p> <p>W związku z powyższym wartość niewykorzystanych dochodów na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia 2021 r. z tytułu środków uzyskanych z RFRD wynosiło 510.971,74 zł.</p> <p>WB dokumentujące środki RFRD stanowią <b>akta kontroli Nr 3/23/III.1.4./5.</b></p> <p>Wyjaśnienia w zakresie środków § 905 stanowią <b>akta kontroli Nr 3/23/III.1.4./6.</b></p>
--	--	--

T  
  
 such.



			Umowy o dofinansowanie z RFRD stanowią <b>akta kontroli Nr 3/23/III.1.4./7.</b>
3.	Laboratoria Przyszłości	Plan: 190.800,00 Wykonanie: 190.800,00	Gmina Mrocza w 2021 r. uzyskała środki na zadanie „Laboratoria przyszłości” w wysokości 220.800,00 zł – środki wpłynęły na rachunek bankowy Nr 33 8144 0005 2117 0040 0114 0021. W budżecie roku 2022 powyższe środki zaplanowano w wysokości 190.800,00 zł (jako przychody w § 905), wydatki sfinansowane powyższymi środkami zaplanowano w dz. 801, rozdz. 80101, § 4240 w wysokości 190.800,00 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 r. środki powyższe wykazano w pozycji D13a w kolumnie plan i wykonanie w wysokości 190.800,00 zł. Środki prawidłowo wykazano w ww. sprawozdaniu. Zestawienie planu wydatków w budżecie roku 2022 w powyższym zakresie stanowi <b>akta kontroli Nr 3/23/III.1.4./8.</b>
4.	Subwencja uzupełniająca niewykorzystana w 2021 r.	Plan: 558.939,00 Wykonanie: 558.939,00 zł	Gmina Mrocza w dniu 20 grudnia 2021 r. otrzymała dochody z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w dz. 758, rozdz. 75802 § 2750 w wysokości 770.420,00 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 r. środki powyższe wykazano w pozycji D13a w kolumnie plan i wykonanie w wysokości 558.939,00 zł. Obroty na klasyfikacjach dochodów dla ww. klasyfikacji budżetowej wraz z WB dokumentującym wpływ dochodów z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej stanowi <b>akta kontroli Nr 3/23/III.1.4./9.</b>
SUMA		1.512.859,75	

Sprawozdanie Rb-NDS za rok 2022 stanowi **Akta kontroli Nr 3/23/III.1.4/10.**

**Ustalenia:**

- 1) W sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 r. Gmina Mrocza wykazała w pozycji D13a niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kolumnie wykonanie w wysokości 1.512.859,75 zł. Przepis art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy wskazuje, że w pozycji tej należy wykazywać niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Przychody te w budżecie należy klasyfikować w § 905 bądź w § 906.

2) W powyższym sprawozdaniu jednostka błędnie wykazała w pozycji D13a badanego sprawozdania:

- środki z FRRD w wysokości 263.120,75 zł zamiast w wysokości 510.971,74 zł,
- wykazanie w tej pozycji dochodów z tytułu subwencji uzupełniającej niewykorzystanej w 2021 r. w wysokości 558.939,00 zł, wskazać należy, że środki te mogą być planowane w budżecie roku następnego jako przychody, lecz nie jako niewykorzystane środki o których mowa powyżej gdyż nie spełniają one warunków określonych w przepisie art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy,
- brak wykazania niewykorzystanych dochodów budżetowych z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (w budżecie roku 2022 r. środki te wprowadzono do budżetu w wysokości 25.870,61 zł).

Na podstawie powyższych ustaleń jednostka w sprawozdaniu Rb-NDS winna wykazać środki w kolumnie D13a w łącznej wysokości 1.227.642,35 zł.

Wskazać należy, że błędne wykazanie powyższych danych w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 r. stanowi naruszenie zasad sporządzenia ww. sprawozdania i stanowi naruszenie § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Z-ca Burmistrza oraz Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza.

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

### Plan i wykonanie wydatków w 2021 rok

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.; t.j. Dz.U z 2021 r. poz. 305 ze zm., t.j. Dz.U. z 2022 poz. 1634 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.).

Rada Miejska w Mroczy podjęła uchwałę Nr XXX/232/2021.0007 z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mrocza na 2021 rok, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 61.678.269,99 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie – 46.095.627,01 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie – 15.582.642,98 zł.

W § 18 pkt 2 i pkt 4 uchwały budżetowej Rada Miejska upoważniła Burmistrza do:

- dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i wydatków majątkowych.

Budżet w 2021 r. był zmieniany 25 razy poprzez podjęcie uchwał organu stanowiącego bądź zarządzeń organu wykonawczego.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków na dzień 31.12.2021 r. wynosił 71.475.589,82 zł, natomiast jego wykonanie 67.707.355,80 zł, co stanowiło 94,72 % realizacji planu.

Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

rodzaj wydatków	plan (zł)	wykonanie (zł)	% planu
- wydatki bieżące	51.949.605,14	48.674.952,95	93,69
- wydatki majątkowe	19.525.984,68	19.032.402,85	97,47

Stopień realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wykonanie na dzień 31.12.2021 r. (w zł)	% wykonania planu	(w zł)
			% udział w wydatkach
<b>1. Wydatki bieżące</b>			
z tego:	48 674 952,95	93,69	71,89
- wynagrodzenia i pochodne	3 961 247,0	87,29	11,64
- dotacje	2 562 192,57	97,54	7,53
- wydatki na obsługę długu	349 672,63	77,32	1,03
- świadczenia na rzecz osób fizycznych	426 210,58	86,71	1,25
<b>2. Wydatki majątkowe</b>			
z tego:	19 032 402,85	98,09	28,38
- inwestycje	19 032 402,85	98,09	28,38
<b>Ogółem:</b>	<b>67 707 355,80</b>	<b>94,72</b>	-

*[Handwritten signatures and initials]*

### Ustalenia:

1. Budżet został opracowany w pełnej szczegółowości z podziałem na działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 236 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - zwana dalej ustawą o finansach publicznych. Konto 902 „Wydatki budżetu” w 2021 r. prowadzono wg podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Rada Miejska w Mroczy nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2021.

### Przekroczenie wydatków.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2021 r. został określony uchwałą Nr XXX/232/2021.0007 z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mrocza na 2021 rok. W trakcie roku do planu wprowadzono zmiany w formie uchwał i zarządzeń.

Badaniem objęto pozycje wydatków na dzień 30 sierpnia 2021 r., tj. na 1 dzień przed zmianami w planie wydatków wprowadzonymi uchwałą Nr XXXVIII/292/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Miasta i Gminy na 2021 rok, Kontrolą objęto klasyfikacje budżetowe, w których to wyniku dokonanych zmian nastąpiło zwiększenie planu wydatków Jednostki.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- ww. uchwała budżetowa Rady Miejskiej,
- sprawozdanie Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy za rok 2021,
- wydruki komputerowe dotyczące wydatków ujętych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w badanych klasyfikacjach budżetowych (wydruki pod nazwą Stany Klasyfikacji Wydatków).

30.08.2021 r.

(w zł)

Lp	Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków w dniu 30.08.2021 r.	Wykonanie wydatków na dzień planu wydatków wg ewidencji księgowej	Kwota przekroczenia
1	010 01009 283	14 000,00	14 000,00	-
2	700 70005 430	175 000,00	86 540,19	-
3	700 70095 427	30 713,00	1 900,80	-

W wyniku kontroli powyższej dokumentacji nie stwierdzono powstania przekroczeń wydatków w stosunku do planu obowiązując go w jednostce.

## 2.1. Wydatki bieżące.

### 2.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy Z-06 za rok 2021 ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. w urzędzie było zatrudnionych 63 pracowników. Przeciętna liczba zatrudnionych w jednostce w badanym okresie wyniosła 58,0 osób.

Szczegółowej kontroli w zakresie wydatków na wynagrodzenia i pochodne poddano:

1. Prawdliwość naliczania wynagrodzeń dla Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza i Kierownika Referatu Obsługi Administracyjnej i Promocji.
2. Prawdliwość przyznawania nagród dla pracowników Referatu Finansowo- Budżetowego Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy.
3. Rozliczenia z Urzędem Skarbowym odnośnie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń.
4. Rozliczenia z ZUS z tytułu wynagrodzeń.

Badaniem objęto:

- angaże ww. pracowników oraz uchwały Rady Miejskiej w Mroczy określające wysokość wynagrodzenia dla Zastępcy Burmistrza, pisma o przyznaniu dodatków specjalnych i nagród kontrolowanych pracowników w tym pracownikom Referatu Finansowo- Budżetowego,
- kartoteki roczne wynagrodzeń ww. pracowników (wygenerowane z programu płacowego),
- wyciągi bankowe wskazane w protokole,
- listy płac wskazane w protokole.

Wyżej wymienione dokumenty zostały przeanalizowane pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960),
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1872),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z zm.),
- uchwałę Nr XVIII/154/2020 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wynagrodzenia dla Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mroczy,
- uchwałę Nr XLIII/349/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie wynagrodzenia dla Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mroczy,
- regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mroczy zatrudnionych na umowę o pracę wprowadzony zarządzeniem nr 120.2.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mroczy z dnia 16 stycznia 2020 r. zmieniony zarządzeniem nr 120.42.2020 z dnia 20 grudnia 2020 r.,
- regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mroczy zatrudnionych na umowę o pracę wprowadzony zarządzeniem nr 120.49.2021 Burmistrza Miasta i Gminy

Mrocza z dnia 3 grudnia 2021 r. zmieniony zarządzeniem nr 120.149.2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. oraz zarządzeniem nr 0050.241.2022 z dnia 1 grudnia 2022 r.

#### Ustalenia:

##### Wyniki kontroli w zakresie regulaminu wynagradzania:

1. W okresie objętym kontrolą Kierownik jednostki określił obowiązujące w jednostce regulaminy wynagradzania stosownie do treści art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- a) Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mrocza zatrudnionych na umowę o pracę wprowadzony zarządzeniem nr 120.2.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 16 stycznia 2020 r. zmieniony zarządzeniem nr 120.42.2020 z dnia 20 grudnia 2020 r.,
- b) Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mrocza zatrudnionych na umowę o pracę wprowadzony zarządzeniem nr 120.49.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 3 grudnia 2021 r. zmieniony zarządzeniem nr 120.149.2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. oraz zarządzeniem nr 0050.241.2022 z dnia 1 grudnia 2022 r.

W § 2 ust. 1 regulaminów określono, że postanowienia regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Mroczy – zapis zgodny z treścią art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

2. Regulaminy wynagradzania zawierały wymagane treścią art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalne miesięczne kwoty wynagrodzenia zasadniczego oraz wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych.

##### Regulamin, o którym mowa w pkt. 1 lit. a):

3. W regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mrocza zawarto zapis dotyczący postanowień umożliwiających przyznawanie pracownikom dodatku specjalnego.
  - w § 17 ust.1 ww. regulaminu wskazano, że z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny,
  - w § 17 pkt. 2 wskazano, że dodatek specjalny przyznaje się na czas określony nie dłuższy niż jeden rok,
  - w § 17 ust. 3 dodatek specjalny wypłacany jest w kwocie nie przekraczającej 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego osoby, której dodatek przyznano.

Postanowienia zawarte w regulaminie były zgodne z treścią art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

4. W § 16 ust. 2 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mrocza, określono, że dodatek funkcyjny może być przyznany między innymi na stanowiskach:
  - Sekretarza Gminy,
  - Kierownika Referatu,
  - Kierownika USC,
  - Zastępcy kierownika komórki organizacyjnej, Zastępcy Skarbnika Gminy, Zastępcy kierownika USC,
  - Koordynator radców prawnych, radca prawny,
  - Audytor wewnętrzny.,

- Komendant Straży Miejskiej.
- 5. Regulamin zawierał postanowienia dotyczące wypłacania premii i nagród uznaniowych (§ 20 i §21), w którym określono w szczególności:
  - postanowienia dotyczące utworzenia funduszu w wysokości 8% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia (nagrody)
  - postanowienie dotyczące premii, z których wynika, że w przypadku wystąpienia oszczędności w osobowym funduszu wynagrodzeń pracownikom przysługuje premia regulaminowa na koniec roku kalendarzowego,
  - zgodnie z § 21 ust.1 pracownikowi może być przyznana nagroda uznaniowa za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, co jest zgodne z przepisem art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w następujących terminach:
    - 1) Dzień Pracownika Samorządowego ,
    - 2) doraźnie, bezpośrednio po zaistnieniu uzasadniających je okoliczności,
    - 3) po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego (kwartału, półrocza, roku) celem wyróżnienia okresu na koniec roku kalendarzowego.
  - w § 21 ust. 6 regulaminu wynagradzania określono okoliczności za jakie nagrody mogą być przyznawane pracownikom.

Regulamin, o którym mowa w pkt. 1 lit. b):

6. W regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mrocza zawarto zapis dotyczący postanowień umożliwiających przyznawanie pracownikom dodatku specjalnego.
- w § 13 ust.1 ww. regulaminu wskazano, że z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny,
  - w § 13 pkt. 2 wskazano, że dodatek specjalny przyznaje się na czas określony nie dłuższy niż jeden rok,
  - w § 13 ust. 3 dodatek specjalny wypłacany jest w kwocie nie przekraczającej 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego osoby, której dodatek przyznano.

Postanowienia zawarte w regulaminie były zgodne z treścią art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

7. W § 16 ust. 2 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mrocza, określono, że dodatek funkcyjny może być przyznany między innymi na stanowiskach:
- Sekretarza Gminy,
  - Kierownika komórki organizacyjnej,
  - Kierownika USC,
  - Zastępcy kierownika komórki organizacyjnej, Zastępcy Skarbnika Gminy, Zastępcy kierownika USC,
  - Koordynatora radców prawnych, Radcy Prawnego,
  - Komendanta Straży Miejskiej.
8. Regulamin zawierał postanowienia dotyczące wypłacania premii i nagród uznaniowych (§ 10 i § 11), w którym określono w szczególności:
- postanowienia dotyczące utworzenia funduszu w wysokości 8% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia (nagrody)
  - postanowienie dotyczące premii, z których wynika, że w przypadku wystąpienia oszczędności w osobowym funduszu wynagrodzeń pracownikom przysługuje premia regulaminowa na koniec roku kalendarzowego.

- zgodnie z § 11 ust. 1. pracownikowi może być przyznana nagroda uznaniowa za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, co jest zgodne z przepisem art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w następujących terminach:
  - 1) Dzień Pracownika Samorządowego,
  - 2) doraźnie, bezpośrednio po zaistnieniu uzasadniających je okoliczności,
  - 3) po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego (kwartału, półrocza, roku) celem wyróżnienia okresu na koniec roku kalendarzowego.
- w § 11 ust. 7 regulaminu wynagradzania określono okoliczności za jakie nagrody mogą być przyznawane pracownikom.

Regulaminy wynagradzania stanowią **akta kontroli nr 3/23/III.2.1/1.**

W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono wykonanie wniosku pokontrolnego Nr 3 z wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.

### Wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy w Mroczy:

Postanowieniem Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Bydgoszczy z dnia 13 marca 2020 r. zastosowano wobec Leszka Klesińskiego środek zapobiegawczy w postaci zawieszenia w czynnościach służbowych zgodnie z art. 28g ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U z 2020 r. poz. 713 ze zm.) oraz zakazu przebywania na terenie Urzędu Miasta i Gminy Mrocza. Od tego czasu funkcję i obowiązki Burmistrza w Mieście i Gminie Mrocza pełni jego Zastępca Pan Waldemar Chudzik.

### **Ustalenia**

1. Zgodnie ze złożonym oświadczeniem z dnia 7 lutego 2023 r. (**akta kontroli Nr 3/23/III.2.1/2**) w okresie od dnia 19 grudnia 2019 r. do dnia 17.02.2023 r. Burmistrzowi Leszkowi Klesińskiemu nie wypłacano ekwiwalentu za urlop. W związku z czynnościami podjętymi wobec Burmistrza, o których wyżej brak możliwości weryfikacji wniosków pokontrolnych Nr 4 i 14 z wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.
2. Na podstawie karty płacowej pracownika za 2021 r. stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia 2021 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. wypłacano Burmistrzowi świadczenie rehabilitacyjne w łącznej wysokości 37.724,18 zł brutto. Świadczenie rehabilitacyjne wypłacano na podstawie decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:
  - znak: 040000/6022020/ZAS z dnia 13 listopada 2020 r.,
  - znak: 040000/60245565/2021 z dnia 18 marca 2021 r.
3. W miesiącu czerwcu 2021 r. oprócz składników o których mowa wyżej, naliczono i wypłacono poniższe składniki wynagrodzenia:
  - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 12,50 zł,
  - dodatek specjalny w kwocie 7,02 zł,
  - dodatek funkcyjny w kwocie 15,15 zł,
  - dodatek za wieloletnią pracę w kwocie 167,11 zł,
  - w łącznej kwocie 201,78 zł.

W wyjaśnieniach z dnia 7 marca 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

*„ W odpowiedzi na pismo z dnia 02 marca 2023 r. wyjaśniam, iż wynagrodzenie Pana Leszka Klesińskiego w czerwcu 2021 zostało wypłacone (WB nr 115/2021). Ze względu na nieobecność w pracy osób odpowiedzialnych za naliczenie (p. Edyta Łucyszyn) i zaakceptowanie listy płac (p. \_\_\_\_\_) za miesiąc czerwiec 2021 Gmina nie jest w stanie na dzień dzisiejszy udzielić odpowiedzi na pozostałe pytania”.*

Za nieuzasadnioną wypłatę innych składników wynagrodzenia (poza świadczeniem rehabilitacyjnym) odpowiedzialność ponosi Zastępca Burmistrza na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. W roku 2021 Burmistrz nie otrzymał nagród oraz nie nabył praw do nagrody jubileuszowej. W lutym 2021 r. Burmistrz nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
5. W 2022 i 2023 r. - zgodnie z kartą płacową pracownika - Burmistrzowi nie wypłacono, wynagrodzenia, nagród i ekwiwalentu za urlop oraz innych świadczeń co stwierdzono na podstawie kart płacowych pracownika wystawionych dla tych okresów.

Decyzje znak: 040000/6022020/ZAS z dnia 13 listopada 2020 r. i znak 040000/60245565/2021 z dnia 18 marca 2021 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.2.1/3**. Karta płacowa pracownika Leszka Klesińskiego za 2021, 2022 i 2023 r. stanowi **akta kontroli Nr 3/23/III.2.1/4**

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 7 marca 2023 r. wraz z dokumentacją stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.2.1/5**.

#### Wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy w Mroczy.

Pan Waldemar Chudzik, został powołany na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza Zarządzeniem nr 120.36.2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. Na podstawie art. 28g ustawy o samorządzie gminnym przejął zadania i kompetencje Burmistrza Miasta Gminy Mrocza i wykonuje je do dnia dzisiejszego.

#### **Ustalenia:**

W wyniku kontroli wynagrodzeń Zastępcy Burmistrza za okres 1 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. stwierdzono:

1. Wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza – Waldemara Chudzika określiła Rada Miejska w Mroczy w uchwale Nr XVIII/154/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r., na podstawie której przyznano następujące składniki wynagrodzenia:
  - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3.800,00 zł,
  - dodatek funkcyjny w kwocie 1.760,00 zł,
  - dodatek specjalny – przyznany na okres pełnienia funkcji organu - w wysokości 1.500,00 zł
  - zgodnie z kartą płacową pracownika na 2021 r. wypłacano również dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 760,00 zł.Stawka wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała kwot maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania i mieściła się w zakresie określonym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych.
2. Rada Miejska w Mroczy w uchwale Nr XVIII/349/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r., przyznała niżej wymienione składniki wynagrodzenia:
  - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 8.200,00 zł,
  - dodatek funkcyjny w kwocie 2.520,00 zł,
  - dodatek specjalny – przyznany na okres pełnienia funkcji organu - w wysokości 3.216,00 zł,
  - zgodnie z kartą płacową pracownika na 2021 r. wypłacano również dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 760,00 zł.Na podstawie rocznej karty płacowej pracownika za 2021 r. stwierdzono, że wynagrodzenie naliczono w wysokości wskazanej treścią ww. uchwał

2. W związku z podjęciem w dniu 30 grudnia 2021 r. uchwały w sprawie zwiększenia wysokości wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z mocą obowiązującą od 1 sierpnia 2021 r. kontrolowana jednostka w dniu 31 grudnia 2021 r. naliczyła i wypłaciła zastępcy Burmistrza wyrównanie wynagrodzenia za okres od 1 sierpnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. w kwocie 37.780,00 zł brutto 22.336,57 zł netto (WB 244 z dnia 31 grudnia 2021 r.).
3. W ustawie budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. została określona kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska w państwie w wysokości 1.789,42 zł. Stwierdzono, że wysokość wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza nie przekraczała w okresie miesięcznym 11,2-krotności kwoty bazowej tj. zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach.
4. Dodatek za wieloletnią pracę został przyznany w wysokości zgodnej z treścią art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.
5. Pismem BDG-WE.577.8.2020.23 z dnia 15 października 2021 r. Dyrektor Urzędu Statystycznego w Bydgoszczy przyznał dotację przeznaczoną na wydatek związany z wypłatą nagrody dla Gminnego Komisarza Spisowego. Zgodnie z art. 33 ust. 3 ustawy o narodowym spisie powszechnym, na terenie gminy pracami spisowymi kieruje Burmistrz jako gminny komisarz spisowy.
6. Nagrodę przyznano w kwocie 5.200,00 zł. Wypłata nastąpiła w dniu 29 października 2021 r., co stwierdzono na podstawie WB Nr 201/2021 z dnia 29 października 2021 r.
7. Na podstawie karty wynagrodzeń za okres od 01.0.2022 r. do dnia 31.12.2022 r., ustalono, że nie przyznano i nie wypłacono Zastępcy Burmistrza nagród jak i również ekwiwalentu za urlop.
8. W związku z ujęciem w dochodach i wydatkowaniem dotacji do dnia 29.10.2021 r. (termin wykorzystania określony w piśmie) w kwocie jakiej została przyznana nie zachodziła konieczność dokonania zwrotu niewykorzystanych z tego tytułu środków.

#### **Wynagrodzenie Sekretarza Miasta i Gminy w Mroczy.**

1. Wynagrodzenie dla Sekretarza zostało określone przez Zastępcę Burmistrza zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych. Wynagrodzenie dla Sekretarza Miasta i Gminy Mrocza od dnia 1 stycznia 2021 r do dnia 30 czerwca 2021 r. obejmowało następujące składniki wynagrodzeń:

- wynagrodzenie zasadnicze (XXII kategoria zaszeregowania) w kwocie 6.000,00 zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości 1.800,00 zł,
- dodatek stażowy w wysokości 20%, tj. 1.200,00 zł

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatek funkcyjny dla Sekretarza Miasta i Gminy Mrocza przyznano w wysokości zgodnej z postanowieniami regulaminu wynagradzania.

2. Sekretarzowi przyznano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości zgodnej z treścią art. 38 ust. 1 ustawy.

3. Pismem z dnia 9 lipca 2021 r. (RO.2122.65.2021) zwiększono wynagrodzenie zasadnicze do kwoty 6.600,00 zł.

4. Wynagrodzenie dla Sekretarza Miasta i Gminy Mrocza zostało określone przez Zastępcę Burmistrza, zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych. 5. Wynagrodzenie dla Sekretarza od dnia 1 lipca 2021 r. obejmowało:

- wynagrodzenie zasadnicze (XXII kategoria zaszeregowania) w kwocie 6.600,00 zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości 1.800,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% tj. 1.320,00 zł.

5. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatek funkcyjny dla Sekretarza Miasta i Gminy Mrocza przyznano w wysokości zgodnej z postanowieniami regulaminu wynagradzania.

6. Sekretarzowi Miasta i Gminy Mrocza pismem RO.2122.117.2021 z dnia 19 sierpnia 2021 r. przyznano dodatek specjalny w związku z powierzeniem od dnia 1 sierpnia 2021 r. do dnia 30 listopada 2021 r. dodatkowych obowiązków służbowych związanych ze zwiększeniem

obowiązków służbowych związanych z kierowaniem prac Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich w wysokości 1.800,00 zł. Na podstawie pisma z dnia 1 grudnia 2021 r. RO.2121.53.2021 Zastępca Burmistrza przyznał dodatek specjalny w wysokości 2.600,00 zł brutto za jak powyżej dodatkowe obowiązki służbowe związane ze zwiększeniem obowiązków służbowych związanych z kierowaniem prac Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

Na podstawie karty płacowej 2022 r. i pisma z dnia 1 grudnia 2021 r. RO.2121.55.2021 stwierdzono przyznanie dodatku specjalnego na okres od 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r. Od 1 lipca 2022 r. dodatki specjalne Sekretarzowi Miasta i Gminy Mrocza nie przyznano i nie wypłacono dodatków specjalnych. .

7. Na podstawie karty płacowej ustalono, że w 2021 r. Sekretarzowi Miasta i Gminy Mrocza przyznano i wypłacono nagrody i premie uznaniowe w łącznej wysokości 10.400,00 zł, tj.:

- a) pismem RO.2122.6.2021 z dnia 21 maja 2021 r. Zastępca Burmistrza przyznał nagrodę w wysokości 3.600,00 zł brutto, wypłata nastąpiła w dniu 27 maja 2021 r. (WB Nr 95/2021 z dnia 27 maja 2021 r.),
  - b) pismem RO.2122.55.2021 z dnia 20 października 2021 r. Zastępca Burmistrza przyznał premię za realizację zadań Zastępcy Gminnego Komisarza Spisowego w wysokości 2.500,00 zł brutto wypłata nastąpiła w dniu 29 października 2021 r. (WB Nr 201/2021 z dnia 29 października 2021 r.),
  - c) pismem RO.2122.180.2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. Zastępca Burmistrza przyznał premię uznaniową w wysokości 4.300,00 zł, wypłata nastąpiła w dniu 22 grudnia 2021 r. (WB Nr 238/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r.), na rachunek bankowy.
8. Podstawą przyznania nagród i premii były pisma zawierające uzasadnienie przyznanych nagród i premii, zgodnie z: art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, z art. 38 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o narodowym spisie powszechnym ludności i mieszkań w 2021 r. oraz z Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, o których mowa wyżej.
9. Pisma o przyznaniu nagród i premii załączono do akt osobowych pracownika zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.
10. W 2021 r. Sekretarzowi nie została przyznana i wypłacona nagroda jubileuszowa.
11. Zastępca Burmistrza pismem RO.KE.2122.66.2022 z dnia 15 lipca 2022 r. określił od dnia 1 lipca 2022 r. następujące składniki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 8.300,00 zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości 2.900,00 zł,
- dodatek stażowy w wysokości 20% tj. 1.660,00 zł.

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatek funkcyjny dla Sekretarza przyznano w wysokości zgodnej z postanowieniami regulaminu wynagradzania.

### Wynagrodzenie Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza.

1. Wynagrodzenie Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza zostało ustalone na podstawie art. 37 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych i rozporządzenia w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych. Wynagrodzenie określono pismem z dnia 18 lipca 2020 r. (RO.2122.51.2020) w łącznej wysokości 7.136,00 zł, na które składało się:
  - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.800,00 zł,
  - dodatek stażowy w wysokości 12% tj. 576,00 zł,
  - dodatek funkcyjny w wysokości 1.760,00 zł.

2. Stawka wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała kwot maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania wynikających z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych.
3. W związku z wprowadzeniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wynagrodzenie Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza zostało określone pismem z dnia 1 grudnia 2021 r. (RO.2122.57.2021) w łącznej wysokości 12.324,00 zł na które składało się:
  - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 8.340,00 zł,
  - dodatek stażowy w wysokości 12% tj. 1.084,00 zł,
  - dodatek funkcyjny w wysokości 2.900,00 zł.
4. Stawka wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego stanowiła kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania wynikających z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych.
5. Dodatki za wieloletnią pracę zostały przyznane w wysokości zgodnej z treścią art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych,
6. Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza pismem RO.2122.19.2021 z dnia 25 stycznia 2021 r. przyznano dodatek specjalny w związku z powierzeniem od dnia 1 stycznia 2021 r. dodatkowych obowiązków służbowych związanych z emisją i realizacją obligacji, realizacją dotacji z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz rozliczeniem zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 1.800,00 zł. Dodatek przyznano na okres od 1 stycznia 2021 r. do dnia 30 czerwca 2021 r.
7. Pismem z dnia 19 sierpnia 2021 r. (RO.2122.116.2021) Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza przyznano dodatek specjalny od dnia 1 sierpnia 2021 do dnia 31 grudnia 2021 r. w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków służbowych związanych emisją i rozliczeniem obligacji oraz dotacji z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2.300,00 zł. Dodatek przyznano na okres od 1 sierpnia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Pismem z dnia 2 grudnia 2021 r. r. (RO.2122.153.2021) z dniem 1 grudnia 2021 r. Zastępca Burmistrza cofnął przyznany dodatek specjalny ze względu zmiany warunków pracy oraz zakresu obowiązków.
8. Na podstawie karty płacowej ustalono, że w 2021 r. Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza wypłacono nagrody i premie w łącznej wysokości 7.900,00 zł,
  - a) pismem RO.2160.7.2021 z dnia 21 maja 2021 r. Zastępca Burmistrza przyznał nagrodę w wysokości 3.600,00 zł brutto za bardzo duże zaangażowanie i bardzo dobre przygotowanie nowego i realizację poprzedniego budżetu Gminy Mrocza, za wdrożenie i przeprowadzenie innowacyjnej metody finansowania w Gminie Mrocza wydatków inwestycyjnych obligacjami, dbałość i rzetelność realizowania obowiązków, wypłata nastąpiła w dniu 27 maja 2021 r. (WB Nr 95/2021 z dnia 27 maja 2021 r.)
  - b) pismem RO.2122.214.2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. Zastępca Burmistrza przyznał nagrodę w wysokości 4.300,00 zł brutto, wypłata nastąpiła w dniu 22 grudnia 2021 r. (WB Nr 238 z dnia 22 grudnia 2021 r.). Jako podstawę wskazano art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych.
9. Pisma o przyznaniu nagród załączono do akt osobowych pracownika zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

10. W 2021 r. Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza nie została naliczona i wypłacona nagroda jubileuszowa.

#### **Wynagrodzenie dla Kierownika Referatu Obsługi Administracji i Promocji.**

1. Wynagrodzenie Kierownika zostało określone przez Burmistrza zgodnie z art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Wynagrodzenie od 1 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. obejmowało następujące składniki wynagrodzenia:
  - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3.831,45 zł,
  - dodatek stażowy w wysokości 18% tj. 689,66 zł (wzrost w 2021 r. do 766,29 zł) 20%,
  - dodatek funkcyjny w wysokości 880,00,00 zł.
2. Kolejne wynagrodzenie Kierownika zostało określone przez Zastępcę Burmistrza zgodnie z art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Wynagrodzenie od dnia 1 lipca 2021 r. obejmowało następujące składniki wynagrodzenia:
  - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.220,00 zł,
  - dodatek stażowy w wysokości 20% tj. 844,00 zł,
  - dodatek funkcyjny w wysokości 880,00 zł.
3. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego Kierownika Referatu Obsługi Administracyjnej i Promocji została ustalona w kwocie zgodnej z obowiązującym regulaminem wynagradzania (wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalono zgodnie z kategorią zaszeregowania pracownika oraz dodatek funkcyjny określono w wysokości wskazanej w regulaminie).
4. Pracownikowi w roku 2021 r. przyznano jednorazowy dodatek specjalny pismem RO.2122.34.2021 z dnia 18 marca 2021 r. w związku ze zwiększeniem obowiązków – Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej (wypłata nastąpiła w dniu 25 marca 2021 r. WB Nr 56/2021).
5. Na podstawie karty płacowej ustalono, że w 2021 r. Kierownikowi przyznano i wypłacono nagrody i premie w łącznej wysokości 5.500,00 zł; tj.:
- a) nagrodę w wysokości 2.500,00 zł pismem RO.2160.11.2021 z dnia 21 maja 2021 r. za bardzo duże zaangażowanie w realizację zadań własnych i zadań ważnych dla Urzędu Miasta i Gminy Mrocza oraz za wychodzenie z nowymi propozycjami powierzonych zadań (wypłata nastąpiła w dniu 27 maja 2021 r. - WB Nr 95/2021),
- b) premię uznaniową w kwocie 3.000,00 zł pismem RO.2160.194.2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. na podstawie § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy zatrudnionych na umowę o pracę wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.49.2021 Burmistrza Miasta i Gminy w Mroczy z dnia 3 grudnia 2021 r. (ze zm.), wypłata nastąpiła w dniu 22 grudnia 2021 r. - WB Nr 238 z dnia 22 grudnia 2021 r.
6. W 2021 r. Kierownikowi nie została naliczona i wypłacona nagroda jubileuszowa.
7. Pisma o przyznaniu nagrody, premii załączono do akt osobowych pracownika zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

#### **Prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za miesiąc marzec 2021 roku.**

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia za miesiąc marzec 2021 roku dla niżej wymienionych osób:

- Zastępca Burmistrza,
- Skarbnik,
- Sekretarz,
- Kierownik Referatu Obsługi Administracyjnej i Promocji.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- angaże ww. pracowników obowiązujące w miesiącu marcu 2021 r.,
- lista płac podstawowa nr 36 – umowy o pracę za m-c marzec 2021 r.,
- karty płacowe wynagrodzeń za 2021 r.,
- wyciąg bankowy Nr 56/2021 z dnia 25 marca 2021 r. do rachunku 57 8144 0005 2001 0040 0114 0001 potwierdzający wypłatę wynagrodzenia.

**Ustalenia:**

1. Wynagrodzenia ustalone w angażach ww. pracowników były zgodne z wysokościami wynagrodzeń ujętymi w kartach wynagrodzeń i listach płac (kwoty brutto).
2. Wysokość wynagrodzeń obliczonych w liście płac za marzec 2021 r. (kwoty netto) były zgodne z wysokościami wynagrodzeń przekazanymi na konta pracowników, co stwierdzono na podstawie WB Nr 56/2021 z dnia 25 marca 2021 r. do rachunku nr 57 8144 0005 2004 0040 0114 0001.
3. Lista płac podstawowa 36 – umowy o pracę za m-c marzec 2021 r. podpisana zostały przez: osobę sporządzającą, Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza i Zastępcę Burmistrza .
4. Wypłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy ww. pracowników.
5. Na podstawie list płac za miesiąc marzec 2021 r. stwierdzono, że wszystkie wynagrodzenia dokonywane są wyłącznie na rachunki bankowe pracowników – przelewem bankowym - stąd brak możliwości weryfikacji wykonania wniosku pokontrolnego nr 2 z wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.

**Prawidłowość przyznania pracownikom Referatu Finansowo-Budżetowego nagród w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.**

Badaniem objęto:

- pisma dotyczące przyznania nagród oraz premii pracownikom Referatu Finansowo - Budżetowego Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy w 2021 r.,
- karty płacowe pracowników Referatu Finansowo –Budżetowego,
- lista płac dotyczące wypłaty ww. nagród w miesiącu maju 2021 r.

Wyżej wymienione dokumenty zostały przeanalizowane pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów prawa:

1. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm.),
2. ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.),
3. rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369),
4. regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mrocza zatrudnionych na umowę o pracę wprowadzony zarządzeniem nr 120.2.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 16 stycznia 2020 r. zmieniony zarządzeniem nr 120.42.2020 z dnia 20 grudnia 2020 r.,
5. regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mrocza zatrudnionych na umowę o pracę wprowadzony zarządzeniem nr 120.49.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 3 grudnia 2021 r. zmieniony zarządzeniem nr 120.149.2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. oraz zarządzeniem nr 0050.241.2022 z dnia 1 grudnia 2022 r.

Zestawienie przyznanych nagród i premii pracownikom Referatu Miasta i Gminy w Mroczy za 2021 r. przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Nr kadrowy pracownika	Nagroda maj 2021 (brutto)	Premia grudzień 2021 (brutto)	Wyplata nagrody maj 2021	Wyplata premii grudzień 2021
1	1062	2.500,00	1.500,00	WB Nr 95/2021 z dnia 27.05.2021r.	WB nr 238/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r.
2	693	1.800,00	2.200,00	WB Nr 95/2021 z dnia 27.05.2021r.	WB nr 238/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r.
3	1169	1.700,00	2.000,00	WB Nr 95/2021 z dnia 27.05.2021r.	WB nr 238/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r.
4	1084	2.200,00	2.000,00	WB Nr 95/2021 z dnia 27.05.2021r.	WB nr 238/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r.
5	1051	2.200,00	2.000,00	WB Nr 95/2021 z dnia 27.05.2021r.	WB nr 238/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r.
6	911	2.200,00	2.200,00	WB Nr 95/2021 z dnia 27.05.2021r.	WB nr 238/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r.
7	1096	0,00	1.500,00	x	WB nr 238/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r.
8	1343	0,00	1.300,00	x	WB nr 238/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r.
9	1107	1.800,00	500,00	WB Nr 95/2021 z dnia 27.05.2021r.	x
10	1120	1.900,00	0,00	WB Nr 95/2021 z dnia 27.05.2021r.	x

#### **Przyznanie nagród i premii pracownikom Referatu Finansowo- Budżetowego w 2021 r.**

1. Nagrody przyznano przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy w Mroczy w dniu 21 maja 2021 r. pracownikom na łączną kwotę brutto w wysokości 16.300,00 zł, tj. w terminie przypadającym z okazji dnia pracownika samorządowego zgodnie z zapisem § 20 ust. 7 Regulaminu Wynagradzania, o którym mowa w pkt. 4. wyżej wymienionych przepisów. W pismach przyznających nagrody jako podstawę przywołano przepis § 20 ust. 6, w którym określono okoliczności przyznania nagród uznaniowych. Jednocześnie w powołanym Regulaminie określono w § 20 ust. 1, „Pracownikowi może być przyznana nagroda uznaniowa za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej (...)”.
2. Sporządzono listę płac „Lista nagrody za maj 2021. Wyplata nagród nastąpiła w dniu 27 maja 2021 r. (WB 95/2021 z dnia 27 maja 2021).
3. Premie uznaniowe Zastępcy Burmistrza przyznał na podstawie §10 Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem nr 120.49.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 3 grudnia 2021 r. Premie uznaniowe przyznano w dniu 22 grudnia 2021 r. na łączną kwotę brutto 14.700,00 zł.
4. Premie uznaniowe wyplacono razem z wynagrodzeniem za grudzień 2021 r. Kwoty przyznane i ujęte na liście płac były zgodne. Wyplata nastąpiła w dniu 22 grudnia 2021 r. (WB nr 238/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. ).  
W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono wykonanie wniosku pokontrolnego nr 3 i 15 z wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.

#### **2.1.1.2 Rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wyplaconych wynagrodzeń.**

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych, wykazanych w PIT-4R za 2021 r. Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy

obliczonych na podstawie wynagrodzeń pracowników za okres od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 rok.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów:

- art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.),
- art. 12 § 5 oraz art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2021 r. (korekta nr 2),
- ewidencję księgową konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- wyciągi bankowe, o których mowa niżej potwierdzające dokonanie płatności zaliczek na podatek dochodowy. Próbą kontrolną objęto okres od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r.

Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek dochodowy przedstawiono w poniższej tabeli:  
Podatek PITR za 2021

Miesiąc	Miesięczna wartość wynikająca z deklaracji rocznych:			Data przekazanej zaliczki – nr WB	Kwota przelewu	Kwota przekazanej zaliczki	Ilość dni opóźnień	Kwota odsetek
	PIT 4R	potrącenia	Wartość podatku do przekazania					
Styczeń	22.060,00	66,00	21.994,00	10.02.2021/WB nr 24/2021	21.994,00	21.994,00	0	
Luty	30.712,00	92,00	30.620,00	09.03.2021/WB nr 44/2021	30.620,00	30.620,00	0	
Marzec	15.366,00	46,00	15.320,00	06.04.2021/WB nr 62/2021	15.320,00	15.320,00	0	
Kwiecień	15.012,00	45,00	14.967,00	29.04.2021/WB nr 78/2021 10.05.2021/WB nr 84/2021 10.05.2021/WB nr 6/2021	382,80 14.358,90 225,30	14.967,00	0	
Maj	23.127,00	0,00	23.127,00	23.06.2021/WB nr 146/2021	22.976,00 (w tym 10,00 zł odsetki)	22.966,00	2	10,00
Czerwiec	15.559,00	47,00	15.512,00	30.06.2021/WB nr 118/2021	15.517,00	15.517,00	0	
Lipiec	21.351,00	64,00	21.287,00	05.08.2021/WB nr 144/2021	21.322,00	21.322,00	0	
Sierpień	18.662,00	56,00	18.606,00	17.09.2021/WB nr 173/2021	18.651,00	18.651,00	0	
Wrzesień	20.151,00	60,00	20.091,00	30.09.2021/WB nr 181/2021 18.10.2021/WB nr 193/2021	15.751,00 4.438,00	20.189,00	0	
Październik	19.390,00	58,00	19.332,00	28.10.2021/WB nr 31/2021 29.10.2021/WB nr 201/2021 17.11.2021/ WB nr 213/2021	398,80 382,80 18.550,40	19.332,00	0	

Listopad	19.283,00	58,00	19.225,00	17.12.2021/WB nr 235/2021	19.225,00	19.225,00	0	
Grudzień	40.737,00	122,00	40.615,00	31.12.2021/WB nr 244/2021 10.01.2022/WB nr 3/2022 20.01.2022/WB nr 10/2022	777,00 39.838,00 110,00	40.725,00	0	
<b>SUMA</b>	<b>261.410,00</b>	<b>714,00</b>	<b>260.696,00</b>	<b>X</b>	<b>260.838,00</b>	<b>260.828,00</b>	<b>2</b>	<b>10,00</b>

### Ustalenia:

1. Na podstawie dokumentacji objętej kontrolą stwierdzono, że jednostka była zobowiązana do zapłaty zaliczek na podatek dochodowy za okres od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r. w łącznej kwocie 260.696,00 zł, z czego zapłacono 268.838,00 zł (w tym 10,00 zł odsetki za nieterminową opłatę w miesiącu maju 2021 r.). Wystąpiła nadpłata w wysokości 132,00 zł.

W wyjaśnieniach z dnia 17 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

„ (...) Nadpłata podatku dochodowego od osób fizycznych za 2021 r. w wysokości 132,00 zł powstała w wyniku wpłacenia podatku w wysokości większej od wysokości pobranego podatku od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 2021 r. W wyniku analizy PIT-4R z Urzędem Skarbowym w Nakle nad Notecią ustalono, że wynika to z korekt list płac pierwotnie błędnie naliczonych, które stanowią załącznik do pisma. ”

Wyjaśnienia z dnia 17 lutego 2023 r. wraz z dokumentami stanowią akta kontroli Nr 3/23/III.2.1/6.

2. Zaliczkę na podatek dochodowy za miesiąc maj 2021 r. jednostka przekazała nieterminowo tj. z opóźnieniem wynoszącym 2 dni z naruszeniem art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. podatku dochodowym od osób fizycznych w zw. z art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W miesiącu maju przekazano odsetki w wysokości 10,00 zł.

W wyjaśnieniach z dnia 17 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

„ (...) Zaliczka na podatek dochodowy za miesiąc maj 2021 r. jednostka przekazała nieterminowo tj. z opóźnieniem wynoszącym 2 dni z naruszeniem art. 38 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.) w zw. z art. 12 § 5 oraz 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm), informuję, że osoby, które nie zachowały terminowości w sprawie płatności na podatek dochodowy za miesiąc maj 2021 r. są nieobecne, dlatego trudno się wypowiedzieć na temat przyczyn. (...) ”

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dokumentami z dnia 17 lutego 2023 r. stanowią akta kontroli Nr 3/23/III.2.1/6.

Wyciąg bankowy nr 146/2021 z dnia 23 czerwca 2021 r. stanowi akta kontroli Nr 3/23/III.2.1/7.

Za nieterminowe przekazanie zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc maj 2021 r., tj. z naruszeniem art. 38 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.) w zw. z art. 12 § 5 oraz 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) odpowiedzialność ponosi Zastępca Burmistrza na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

3. Zaliczki przekazano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego o numerze 37 1010 0071 2222 5581 3741 8100.
4. Wysokość wykazanych w PIT-4R pobranych zaliczek na podatek dochodowy w miesiącu marcu 2021 r. wykazano w kwocie zgodnej, z kwotami należnego podatku dochodowego wynikającego z list płac za ten miesiąc.
5. Kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek potrącała 0,3% kwoty podatku z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego.

### 2.1.1.3 Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) z tytułu wynagrodzeń.

Kontroli poddano:

- terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2021 r., wykazanych w deklaracjach ZUS DRA za w/w okresy, przez Urząd Miasta i Gminy w Mroczy,
- prawidłowość wykazania należnych składek do zapłaty w deklaracji ZUS DRA za marzec 2022 r.,

Powyższe zagadnienia skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1265 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od stycznia 2022 do marca 2022 r.,
- wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę przedmiotowych składek za badane okresy,
- wydruk pn. „Zbiorcze zestawienie płacowe marzec 2021 r.,
- jednostkowe sprawozdanie Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy z wykonania wydatków budżetowych (...) za 2021 r.

#### Ustalenia:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych prowadziła kontrolę prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek za okres 2019-2021 (opisano w rozdziale I „Ustalenia Ogólno-Organizacyjne”) w związku z tym dokonano kontroli rozliczeń z ZUS za okres styczeń – marzec 2022 r.

Na podstawie przedłożonych deklaracji oraz wyciągów bankowych ustalono, że w okresie od stycznia 2022 r. do marca 2022 r. dokonywano wpłat w wysokościach i terminach wyszczególnionych w poniższej tabeli:



ZUS 2022 (w zł)

Lp.	Miesiąc	Wysokość składek do przekazania (kwota z deklaracji)	Wysokość przekazanych składek	Data przekazania / kwota	Nr WB	Różnica (kol. 3 – kol. 4)	uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Styczeń	91.502,54	91.502,54	04.02.2022/ 91.502,54	20/2022	0	
2.	Luty	182.138,34	182.138,34	02.03.2022/ 182.138,34	37/2022	0	
3.	Marzec	99 515,71	96.521,79	31.03.2021/ 96.521,79	58/2022	-2 993,92	Różnica wyniku z korekt oraz rozliczenia za 2021
x	<b>Razem:</b>	<b>373.156,59</b>	<b>370.162,67</b>		x	<b>- 2 993,92</b>	x

**Ustalenia:**

1. Na podstawie analizy powyższych danych ustalono, że w ww. okresie składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzono w miesiącu styczniu i lutym 2022 r. w kwotach wynikających z deklaracji oraz w wymaganych terminach, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.
2. Dnia 31 marca 2022 r. przekazano kwotę niższą niż wynikająca z deklaracji ZUS DRA za marzec 2021 r. (różnica 2.993,92 zł), która wynika z udokumentowanej różnicy rozliczenia składek za 2021 r.
3. Wysokość składek wykazanych w deklaracji ZUS DRA za marzec 2021 r. wynikała z kwot ujętych na listach płac, co stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji pn. „Zbiorcze zestawienie płacowe marzec 2022 r.” oraz deklaracji ZUS DRA (kwota wypłaconych świadczeń).
4. Składki przekazano na prawidłowy rachunek bankowy tj. rachunek wskazany pismem z dnia 30 września 2017 „Informacja o rachunku do rozliczeń z ZUS” w którym to wskazano indywidualny rachunek składkowy o numerze: 51 6000 0002 0260 0155 8137 4181.

**2.1.1.4 Prawidłowość funkcjonowania konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.**

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk z ewidencji księgowej o nazwie: Zestawienie obrotów i sald. Data od: 2021-01-01 do 2021-12-31 dla konta 225,
- Księga Główna (Obroty Kont). Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31. Konto od: 225 do: 225.

Na podstawie dokumentu z ewidencji księgowej: „Zestawienia obrotów i sald. Data od: 01.01.2021 do 31.12.2021. Konto 225 (...)” stwierdzono następujący stan obrotów i sald konta 231 „Rozrachunki z budżetami”:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	24.743,00 zł
Obroty Wn	247.109,83 zł
Obroty Ma	262.302,43 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	39.935,60 zł

**Ustalenia:**

1. Na podstawie obrotów kont analitycznych prowadzonych dla konta 225 „Rozrachunki z budżetami” tj. Księga Główna (Obroty Kont). Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31. Konto od: 225 do: 225” oraz „Zestawienia obrotów i sald Data od: 01.01.2021 do 31.12.2021 Konto od: 225 do: 225” stwierdzono zgodność salda w ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.
2. Saldo konta 225 „Rozrachunki z BUDŻETAMI” wykazano w bilansie Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. w poz. D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” w wysokości 39.935,60 zł.

**2.1.1.5. Prawidłowość funkcjonowania konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.**

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk z ewidencji księgowej o nazwie: Zestawienie obrotów i sald. Data od: 2021-01-01 do 2021-12-31 dla konta 229,
- Księga Główna (Obroty Kont). Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31. Konto od: 229 do: 229.

Na podstawie dokumentu z ewidencji księgowej: „Zestawienia obrotów i sald. Data od: 2018-01-01 do: 2018-12-31.” stwierdzono następujący stan obrotów i sald konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	106.904,37 zł
Obroty Wn	1.268.267,12 zł
Obroty Ma	1.368.161,05 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	206.798,30 zł

**Ustalenia:**

- 1) Na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 229 za rok 2021 prowadzonych dla konta 229 stwierdzono zgodność salda w ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.
- 2) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” prawidłowo wykazano w bilansie Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. w poz. D.II.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” w wysokości 206.603,22 zł.

*F* *af* *aud.*

*[Signature]*

## 2.1.2 Prawdliwość udzielania zamówień publicznych.

### 1. Prawdliwość sporządzenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za 2021 r.

Kontrolą objęto:

- terminowość złożenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2021 r.,
- prawidłowość wykazania danych w tabeli III sprawozdania pn. „Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi”.

Badaniem, w celu weryfikacji sprawozdania za 2021 r., sporządzonego na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019, t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) - dalej ustawa, w stosunku do zamówień udzielonych w oparciu o tę podstawą prawną w 2021 r., objęto:

- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych za 2021 r.,
- umowę nr RO.272.9.2021 z dnia 30.12.2021 r. – Odbiór, transport, zagospodarowanie odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy Mrocza oraz PSZOK,

#### Ustalenia:

- 1) Sprawozdanie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 21 lutego 2022 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 82 ust. 2 ustawy - Nr referencyjny nadany sprawozdaniu przez Urząd Zamówień Publicznych 2021/SPRR 00005185/01. Sprawozdanie sporządzono na wzorze stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U., poz. 2463) – zwanego dalej rozporządzeniem.
- 2) Badaniem objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu danych w zakresie zamówień udzielonych na skutek przeprowadzonego postępowania, wszczętego ogłoszeniem o zamówieniu opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (DUUE) pod Nr 2021/S 209-547719 (RO.271.3.6.2021).
- 3) W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina Mrocza zawarła w 2021 r. 1 umowę na skutek przeprowadzonego postępowania wszczętego ogłoszeniem opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (DUUE) pod Nr 2021/S 209-547719 (RO.271.3.6.2021), tj.:
  - umowę nr RO.272.9.2021 z dnia 30.12.2021 r. – Odbiór, transport, zagospodarowanie odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy Mrocza oraz PSZOK – wartość netto zawartej umowy 4.073.780,00 zł,Wartości netto tej umowy stanowiła kwotę 4.073.780,00 zł i taka też wartość została wykazana w tabeli III sprawozdania pn. „Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi”. W związku z tym stwierdzono, że ww. kwota została wykazana w tabeli III ww. sprawozdania w prawidłowej wysokości.

aud

## 2. Prawdliwość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących.

Rada Miejska w Mroczy w uchwale budżetowej na 2021 rok – uchwała Nr XXX/232/2021 z dnia 15 stycznia 2021 roku, zaplanowała kwoty wydatków bieżących zgodnie z art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

A. Prawdliwość udzielenia zamówienia publicznego na „**Odbiór, transport, zagospodarowanie odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy Mrocza oraz PSZOK**” [2021/S 209547719 (sygn. post. RO.271.3.6.2021)].


- **nazwa zadania:** „Odbiór, transport, zagospodarowanie odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy Mrocza oraz PSZOK”.
- **tryb postępowania:** przetarg nieograniczony – postępowanie dotyczyło zamówienia o wartości przekraczającej progi unijne.
- **rodzaj zamówienia:** usługa.
- **termin składania ofert:** 29 listopada 2021 r. godz. 11:00
- **data wszczęcia postępowania:** 22 października 2021 r.
- **sygnatura postępowania:** RO.271.3.6.2021.

L.p.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
<b>I. Opis przedmiotu zamówienia i ustalenie wartości zamówienia</b>		
1.	Prawdliwość opisu przedmiotu zamówienia - w szczególności art. 99-101 ustawy.	W zakresie opisu przedmiotu zamówienia nie stwierdzono nieprawidłowości.
2.	Ustalenie wartości zamówienia - art. 35 ust. 1 oraz art. 36 ust. 1 ustawy.	<u>Prawdliwość ustalenia wartości zamówienia:</u> – Ustalenie wartości zamówienia nastąpiło dnia 4 października 2021 r. Wartość zamówienia ustalono w wysokości 4.259.259,26 zł / 997.648,15 euro. – W związku z faktem, że postępowanie wszczęto 22 października 2021 r. stwierdzono przestrzeganie art. 36 ust. 1 ustawy, gdyż wartość zamówienia została ustalona nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania.
<b>II. Dodatkowe wymagania związane z wykonaniem bądź opisem przedmiotu zamówienia wynikające z przepisów ustawowych</b>		
1.	Określenie przez Zamawiającego wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w realizacji zamówienia – art. 95 ustawy	Zamawiający w SWZ wskazał, że wymaga zatrudnienia przez Wykonawcę lub Podwykonawcę na podstawie umowy o pracę (w rozumieniu art. 22 ust 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy) osób wykonujących czynności: - kierowanie pojazdami służącymi do odbioru i transportu odpadów komunalnych (kierowcy), - obsługiwanie pojazdów służących do odbioru i transportu odpadów komunalnych w zakresie opróżniania pojazdów (sprzątaczy) - obsługa administracyjna (biurowa) e tym: fakturowanie , rozliczanie czasu pracy , wystawianie kart przekazania odpadów, obsługa bazy BDO.
2.	Zastosowanie zastrzeżenia możliwości ubiegania się o udzielenie zamówienia przez wykonawców o określonym statusie – art. 94 ustawy.	Brak klauzuli.
<b>III. Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego</b>		

1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 53 ust. 1 i 3 ustawy.	Oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości przekraczającej progi unijne, o jakich stanowi art. 3. Ustawy Prawo zamówień publicznych na realizację zadania „Odbiór, transport, zagospodarowanie odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy Mrocza oraz PSZOK”.
2.	Skład komisji - art. 55 ust. 2 ustawy.	Skład komisji zgodny z art. 55 ust. 2 ustawy (skład komisji ustalono na podstawie protokołu postępowania – druk ZP-PN i ww. zarządzenia).
3.	Indywidualizacja odpowiedzialności członków komisji przetargowych – art. 55 ust. 3 ustawy.	Zakres odpowiedzialności członków komisji przetargowej został określony w załączniku Nr 4 do zarządzenia Nr 120.9.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza zgodnie z dnia 22 lutego 2021 r. w sprawie Regulaminu zamówień publicznych w Urzędzie miasta i Gminy Mrocza określającego zasady udzielania zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 złotych w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza.
4.	Złożenie oświadczeń, o których mowa w art. 56 ustawy przez osoby zobowiązane.	Osoby zobowiązane złożyły wymagane oświadczenia w terminach określonych w art. 56 ust. 5 i 6 ustawy.
<b>IV. Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego</b>		
1.	Spełnienie obowiązku przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (termin i numer ogłoszenia) – art. 130 ust. 1 pkt 1 ustawy.	Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 22 października 2021 r. W dniu 27 października 2021 r. ww. ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (DUUE) pod Nr 2021/S 209-547719.
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej prowadzonego postępowania - art. 88 ust. 1 ustawy.	Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 27 października 2021 r., tj. od dnia jego publikacji w DUUE, stosownie do art. 88 ust. 1 ustawy.
3.	Zgodność informacji zawartych w ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej prowadzonego postępowania z ogłoszeniem przekazanym Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej – art. 88 ust. 4 pkt 1 ustawy.	Ustalono, że informacje z ogłoszenia zamieszczonego na stronie internetowej prowadzonego postępowania były zgodne z ogłoszeniem przekazanym Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.
4.	Zawarcie w ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej prowadzonego postępowania daty przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej – art. 88 ust. 4 pkt 2 ustawy.	W ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na stronie internetowej prowadzonego postępowania zamieszczono datę przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.
<b>V. Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ). Warunki udziału w postępowaniu. Kryteria oceny ofert.</b>		
1.	Udostępnienie SWZ na stronie internetowej - art. 133 ust. 1 ustawy.	SWZ na stronie internetowej prowadzonego postępowania został udostępniony od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (27 października 2021 r.). SWZ dostępne było na stronie internetowej prowadzonego postępowania do dnia kontroli (31 stycznia 2023 r.).
2.	Zawartość SIWZ – art. 134 ust. 1-2 ustawy.	SIWZ zawierał elementy określone w art. 134 ust. 1-2 ustawy.
	Zawarcie w SWZ treści wymaganych art. 6d ust. 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 888).	W treści SWZ zawarto elementy określone w art. 6d ust. 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach
3.	Zastosowanie art. 139 ustawy przez Zamawiającego, tj. tzw. „procedury odwróconej”.	Zamawiający w postępowaniu zastosował procedurę odwróconą o której mowa w art. 139 ustawy.
4.	Dopuszczenie przez Zamawiającego składania ofert częściowych / wariantowych.	Nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych. Nie dopuszczono możliwości składania ofert wariantowych.
5.	Termin składania ofert – art. 138 ustawy.	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 29 listopada 2021 r. godz. 11.00. Termin ten został wyznaczony w sposób zgodny z treścią art. 138 ust. 1 i ust. 4 ustawy.

6.	Żądanie wadium – art. 97 ustawy.	Zamawiający żądał wniesienia wadium przez wykonawców w kwocie 45.000,00 zł. Wysokość wadium została ustalona zgodnie z art. 97 ust. 2 ustawy, tj. nie była większa niż 3 % wartości zamówienia.
7.	Zwrot wadium.	We wskazanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Wadium zostało zaliczone i przekazane na zabezpieczenie umowy, o którym mowa w pkt. 8 zgodnie z obowiązującymi przepisami.
8.	Sposób ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy – art. 452 ust. 2 ustawy.	Zamawiający żądał zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3 % ceny całkowitej brutto wskazanej w ofercie.
9.	Prawidłowość określenia przez Zamawiającego kryteriów oceny ofert – art. 134 ust. 1 pkt 18 w związku z art. 240 ust. 1, 241 ust. 3 oraz 246 ustawy.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Zamawiający w niniejszym postępowaniu określił następujące kryteria oceny ofert: cena (60 %) i pozostałe kryteria pozacenowe, tj. czas reakcji na reklamację właścicieli nieruchomości 20%, t termin płatności za wykonana usługę (10%), zakończenie realizacji usługi (10 %).</li> <li>– Kryteria oceny ofert określono w sposób jednoznaczny i zrozumiały, tj. zgodnie z treścią art. 240 ust. 1 ustawy.</li> <li>– Kryteria oceny ofert nie dotyczyły właściwości wykonawcy, zgodnie z treścią art. 241 ust. 3 ustawy.</li> <li>– Zamawiający zachował obowiązek wynikający z art. 246 ust. 1 ustawy.</li> </ul>
10.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość wspólnego ubiegania się o udzielenia zamówienia przez Wykonawców – art. 58 ustawy.	SWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia.
11.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	W zakresie warunków udziału w postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.
12.	Określenie przez Zamawiającego zasad zmiany umowy w tym określenie przesłanek do dokonania zmian.	Przewidziano możliwość wprowadzenia zmian umowy.
13.	Określenie przez Zamawiającego obowiązku osobistego wykonania umowy – art. 121 ustawy.	Nie określono wskazanego obowiązku.
14.	Określenie terminu związania ofertą – art. 220 ust. 1 ustawy.	Termin związania ofertą określono na dzień 27 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z art. 220 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy.
15.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych – art. 124 ustawy oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U., poz. 2415).	Podmiotowe środki dowodowe zostały określone w pkt. 10 SWZ
16.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 135 ustawy.	W postępowaniu nie doszło do zastosowania wskazanych przepisów (m. in. wykonawcy nie zadali pytań).
17.	Dokonanie modyfikacji SIWZ – art. 137 ustawy.	Dokonano zmiany zamówienia.
18.	Dokonanie zmiany ogłoszenia o zamówieniu - art. 137 ust. 6 ustawy.	Nie dokonano zmiany terminu na podstawie przepisu art. 137 ust. 6
19.	Dokonanie zmiany ogłoszenia o zamówieniu – art. 137 ust. 4 ustawy.	Zamawiający przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej sprostowanie, którego zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 12 listopada 2021 r. pod numerem 2021/S 220-580028.
20.	Udostępnienie sprostowania na stronie internetowej prowadzonego postępowania – art. 88 ust. 1 ustawy w zw. z art. 90 ust. 1.	Zamawiający od dnia publikacji ww. sprostowania w DUUE udostępnił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania.
21.	Odwołania dotyczące treści ogłoszeń i postanowień SIWZ – art. 180 ustawy.	Nie wniesiono odwołań.
VI.	<b>Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie</b>	

1.	Udostępnienie informacji o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia na stronie internetowej prowadzonego postępowania – art. 222 ust. 4 ustawy.	Zamawiający udostępnił informację o kwocie na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 29 listopada 2021 r. o godz. 11:00, tj. przed otwarciem ofert, stosownie do art. 222 ust. 4 ustawy. 4.259.259,26 zł (netto), tj. 4.600.000,00 zł (brutto)
2.	Wpływ i otwarcie ofert – art. 221 i 222 ustawy.	Na podstawie protokołu postępowania (druk ZP-PN) stwierdzono, że w wyznaczonym terminie składania ofert wpłynęła 1 oferta złożona przez Konsorcjum Firm: Leader Zakład Gospodarki Komunalnej w Mroczy Sp. z o.o. (100% udziałów posiada Miasto i Gmina Mrocza) oraz Partner Moto-Serwis Sebastian Daroń Mustang Shop.pl.
3.	Wpływ ofert po terminie.	Nie stwierdzono wpływu ofert po terminie.
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej informacji wskazanych w art. 222 ust. 5 ustawy.	Zamieszczono wymagane informacje w dniu 29 listopada 2021 r. o godz. 13:52.
5.	Czy cena ofert mieściła się w kwocie jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia?	Tak, cena mieściła się w kwocie jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązania (zawarcia umowy z wykonawcą w dniu 30 grudnia 2021 r.) wynikało z § 3 ust. 2 uchwały Nr XXX/231/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza na lata 2021-2038, który stanowił, że „Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza 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”.
<b>VII. Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie postępowania</b>		
1.	Wzywianie wykonawców do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 128 ust. 1 ustawy.	Zamawiający nie zastosował art. 128 ust. 1 ustawy.
3.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w postępowaniu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Badaniem objęto ofertę wybraną w postępowaniu jako najkorzystniejszą. <u>Dane Wykonawcy:</u> Konsorcjum Zakład Gospodarki Komunalnej w Mroczy Sp. z o.o. (100% udziałów posiada Miasto i Gmina Mrocza) oraz Partner Moto-Serwis Sebastian Daroń Mustang Shop.pl. Oferta: cena 4.399.682,40 zł brutto
4.	Zastosowanie art. 126 ust. 1 ustawy.	Zamawiający żądał złożenia przez wykonawcę dokumentów w terminie określonym w art. 126 ust. 1 ustawy (wezwanie do złożenia z dnia 7 grudnia 2021 r.)
5.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w ofertach oczywistych omyłek pisarskich, oczywistych omyłek rachunkowych oraz innych omyłek - art. 223 ustawy. Zawiadomienie Wykonawcy o dokonaniu poprawy omyłki.	Nie wystąpiło.
6.	Złożenie wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny – art. 224 ustawy.	W postępowaniu nie zaistniała podstawa zastosowania procedury wyjaśnienia rażąco niskiej ceny.
7.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie ofert w prowadzonym postępowaniu.	Na podstawie protokołu postępowania (druk ZP-PN) stwierdzono, że w postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty oraz nie wykluczono wykonawców.
8.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 239 ust. 1 ustawy?	Tak, zastosowano kryteria oceny ofert określone w SIWZ.
9.	Przedłużenie terminu związania ofertą.	Nie wystąpiło przedłużenie terminu związania ofertą.
10.	Zwrócenie się do Wykonawców o złożenie wyjaśnień w zakresie złożonych ofert – art. 223 ustawy.	Nie wystąpiło.
<b>VIII. Przekazanie informacji związanych z wyborem najkorzystniejszej oferty i unieważnieniem postępowania</b>		

1.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – art. 253 ust. 1 ustawy.	Poinformowano wykonawcę zgodnie z art. 253 ust. 1 ustawy.
2.	Upublicznienie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej prowadzonego postępowania – art. 253 ust. 2 ustawy.	Zamawiający w dniu 20 grudnia 2021 r. opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej prowadzonego postępowania.
<b>IX. Zawarcie umowy</b>		
1.	Termin zawarcia umowy z wykonawcą - art. 264 ust. 1 i 2 ustawy.	Umowa została zawarta w dniu 30 grudnia 2021 r. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 264 ust. 1 ustawy.
2.	Dokonywanie zmian umowy – art. 455 ustawy.	W wyniku kontroli nie stwierdzono zawarcia aneksów do umowy.
<b>X. Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie przebiegu postępowania</b>		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 265 ust. 1 ustawy.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 31 grudnia 2021 r., tj. w terminie odpowiadającym treści art. 265 ust. 1 ustawy. Publikacja ogłoszenia w DUUE nastąpiła w dniu 4 stycznia 2022 r. pod numerem 2022/S 002-003704.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 72 ustawy.	Zamawiający sporządził protokół postępowania na druku ZP-PN zgodnie z obowiązującymi przepisami. Protokół zatwierdził Pan Waldemar Chudzik Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza. W zakresie treści protokołu nie stwierdzono nieprawidłowości..

#### Ustalenia:

- 1) Kontrolą objęto realizację umowy nr RZP.272.78.2021.ZP1 z dnia 29.10.2021 r. za okres od stycznia do marca 2022 r.:
  - zgodnie z postanowieniami umowy okresem rozliczeniowym jest miesiąc, faktury będą płacone przelewem w terminie do 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury,
  - na podstawie niżej wskazanych danych, stwierdzono że zobowiązania regulowane były terminowo, w myśl zapisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych:

faktura	kwota	Data wpływu	data zapłaty / WB
ZGK/0034/22	176.300,28	04.02.2022 r.	09.02.2022 r. / WB nr 22/2022
ZGK/0064/22	176.644,94	03.03.2022 r.	09.03.2022 r. / WB nr 42/2022
ZGK/0116/22	188.984,88	06.04.2022 r.	12.04.2022 / WB nr 66/2022

- 2) zatwierdzenie faktur do wypłaty: faktury do wypłaty zatwierdził Zastępca Burmistrza oraz Skarbnik i Sekretarz na podstawie stosownego upoważnienia, które zawarto w **aktach kontroli Nr 3/23/I/2-3.**
- 3) Umowa nr RO.272.9.2021 z dnia 30.12.2021 r. została zawarta na okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r. przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza. Upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązania (zawarcia umowy z wykonawcą w dniu 30 grudnia 2021 r.) wynikało z § 3 ust. 2 uchwały Nr XXX/231/2021 Rady Miejskiej w Mroczu z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza na lata 2021-2038, który stanowił, że „Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza do zaciągnięcia 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 wykraczające poza rok budżetowy”. Wobec tego, że umowy zostały zawarte z okresem przekraczającym rok budżetowy oraz w związku z powyższą uchwałą, stwierdzono że Zastępca Burmistrza był upoważniony do zawarcia niniejszej umowy.

- 4) Postępowanie o udzielenie zamówienia zostało przeprowadzone bez naruszenia przepisów ustawy, które miały wpływ na wynik postępowania.

**B** Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego „**Obsługa bankowa budżetu Gminy Mrocza oraz jej jednostek organizacyjnych**” – RO.271.3.8.2021.

- **nazwa zadania:** „Obsługa bankowa budżetu Gminy Mrocza oraz jej jednostek organizacyjnych”,
- **tryb postępowania:** tryb podstawowy zgodnie z art. 275 ust. 1 pzp.
- **rodzaj zamówienia:** usługa,
- **szacowana wartość zamówienia:** 160 000,00 zł brutto, co stanowi równowartość 37 476,87 Euro,
- **termin składania ofert:** 10 grudnia 2021 r. godz. 9:00,
- **data wszczęcia postępowania:** 25 listopada 2021 r.,
- **sygnatura postępowania:** RO.271.3.8.2021,
- Zastosowany wariant trybu podstawowego (wskazać: wariant I – w przypadku art. 275 pkt 1 ustawy, wariant II w przypadku art. 275 pkt 2 ustawy, wariant III – w przypadku art. 275 pkt 3 ustawy) – dalej wariant I, II lub III: **Tryb podstawowy wariant I.**

Lista sprawdzająca dotycząca powyższego postępowania stanowi **akta kontroli Nr 3/23/III.2.1/8.**

**Ustalenia:**

1. Wartość zamówienia ustalił Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza r., stosownie do treści przepisu art. 35 ust. 4 pkt. 1 Prawa Zamówień Publicznych (zwane dalej ustawą). Wartość zamówienia ustalono w wysokości 160.000,00 zł brutto (37.476,87euro). Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 19 października 2021 r.
2. Zastępca Burmistrza zarządzeniem Nr 0050.122.2021 z dnia 27 maja 2021 r. powołał komisję przetargową składającą się z 5 osób. Skład komisji zgodny z treścią art. 55 ust. 2 ustawy. Przewodniczący Komisji –
3. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 25 listopada 2021 r. w BZP – nr ogłoszenia nr 2021/BZP 00284033/01.
4. Zamawiający nie zażądał od Wykonawców wniesienia wadium.
5. Termin składania ofert wyznaczono w terminie do 10 grudnia 2021 r. na godzinę 9.00, wyznaczenie terminu składania ofert zgodne z treścią przepisu art. 283 ustawy.
6. Wpłynęła jedna oferta – złożona przez Wykonawcę: Bank Spółdzielczy w Koronowie Oddział w Mroczy – oferta wpłynęła w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.
7. Cena Wykonawcy nie przekroczyła oszacowanej wartości zabezpieczenia i wyniosła 156.798,00 zł.
8. Umowa Nr RO.272.8.2021 została zawarta w dniu 27 grudnia 2021 r. Okres realizacji umowy 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2023 r. – na czas oznaczony. Umowę podpisał Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza.

9. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół zgodnie z przepisem art. 71 i 72 ustawy, który został zatwierdzony przez Zastępcę Burmistrza.
10. Postępowanie o udzielenie zamówienia zostało przeprowadzone bez naruszenia przepisów ustawy, które miały wpływ na wynik postępowania.

## 2.2. Wydatki majątkowe.

Rada Miejska w Mroczy w uchwale budżetowej na 2021 rok – uchwała Nr XXX/232/2021 z dnia 15 stycznia 2021 roku, zaplanowała kwoty wydatków majątkowych zgodnie z art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zadania inwestycyjne wskazano w załączniku nr 6 do uchwały budżetowej.

Kontroli poddano procedurę udzielenia zamówienia publicznego na zadanie:

*„Budowa drogi gminnej pomiędzy ulicą Kościuszki a ulicą Zieloną w Mroczy”*

- **tryb postępowania:** tryb podstawowy zgodnie z art. 275 ust. 1 pzp
- **rodzaj zamówienia:** roboty budowlane,
- **data wszczęcia postępowania:** 27 maja 2021 r.
- **termin składania ofert:** 11 czerwca 2021 r. godz. 11.00
- **wartość udzielonego zamówienia:** 984.000,00 zł brutto
- **klasyfikacja budżetowa:** 600 – 60016 – 6050 (wydatek majątkowy)
- **sygnatura postępowania:** RO.271.3

Lista sprawdzająca dotycząca powyższego postępowania stanowi **akta kontroli Nr 3/23/III.2.2/1.**

W wyniku kontroli ww. postępowania stwierdzono:

1. Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego, stosownie do treści przepisu art. 34 ust. 1 pkt 1 Prawa Zamówień Publicznych (zwane dalej ustawą). Wartość zamówienia ustalono w wysokości 886.494,73 zł netto (1.090.388,52 zł brutto). Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 29 kwietnia 2021 r. Wskazano pracownika dokonującego obliczenia wartości zamówienia.
2. Z-ca Burmistrza zarządzeniem Nr 0050.44.2021 z dnia 27 maja 2021 r. powołał komisję przetargową składającą się z 5 osób. Skład komisji zgodny z treścią art. 55 ust. 2 ustawy. Na przewodniczącego Komisji wyznaczono Pana
3. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 27 maja 2021 r. w BZP – nr ogłoszenia 00065856/01.
4. W postępowaniu Zamawiający wyznaczył 9 miesięczny termin realizacji zamówienia.
5. Wadium wyznaczono w wysokości 12.000,00 zł – wartość wadium wyznaczono zgodnie z treścią przepisu art. 97 ust. 2 pzp.
6. Termin składania ofert wyznaczono w terminie do 11 czerwca 2021 r., wyznaczenie terminu składania ofert zgodne z treścią przepisu art. 283 ustawy.
7. Oferta najkorzystniejsza – złożona przez Wykonawcę: SOLO DUO Sp. z o.o. wpłynęła w dniu 11 czerwca 2021 r. (godz. 9:29:30) – oferta wpłynęła w terminie wyznaczonym przez Wykonawcę – Wykonawca wniósł wadium w formie pieniężnej w dniu 10 czerwca 2021 r. co stwierdzono na podstawie WB nr 16/2021 z dnia 10 czerwca 2021 r.

8. Umowa Nr RO.271.2.2021 została zawarta w dniu 24 czerwca 2021 r. Wartość umowy wyniosła 984.000,00 zł (brutto). W § 2 ust. 1 umowy Strony ustaliły termin wykonania umowy wynoszący 9 miesięcy od daty, podpisania umowy – termin wykonania zamówienia ustalono w terminie do 24 marzec 2022 r. W umowie strony ustaliły rozliczenie za wykonane roboty na podstawie 2 faktur: w terminie: IV kwartał 2021 r. – ok 70% wartości zamówienia oraz w terminie II kwartału 2022 r. – ok 30% wartości zamówienia. Powyższe zadanie ujęto w WPF obowiązującym na czas zawarcia umowy w przedsięwzięciu o nr 1.3.2.7. „Budowa drogi gminnej pomiędzy ulicą Kościuszki a ulicą Zieloną w Mroczy” – poprawa infrastruktury drogowej z następującymi limitami wydatków: w 2021 r. w wysokości 657.365,04 zł oraz w 2022 r. w wysokości 436.618,48 zł. Powyższe zadanie ujęto w budżecie Gminy Mrocza dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 w wysokości 657.365,04 zł.
9. W dniu 2 marca 2022 r. strony zawarły aneks Nr 1 do umowy zgodnie z którym termin zakończenia wykonywania przedmiotu umowy strony ustaliły w terminie 10 miesięcy od daty podpisania umowy (termin wykonania robót przedłużono o 1 miesiąc).
10. Rozliczenie zadania inwestycyjnego:
- Zgodnie z postanowieniami umowy Wykonawca w dniu 17 grudnia 2021 r. przekazał fakturę VAT nr 20 z dnia 17 grudnia 2021 r. – wartość wykonanych robót w wysokości 530.174,01 zł – rozrachunki z Wykonawcą ujęto na koncie rachunkowym 240-13. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 30 grudnia 2021 r., co stwierdzono na podstawie „Potwierdzenia transakcji”. Do faktury załączono protokół dokumentujący wykonanie robót, na fakturze zawarto adnotację o kontroli pod względem merytorycznym i rachunkowym.
  - Protokół odbioru końcowego inwestycji podpisano w dniu 28 kwietnia 2022 r. W protokole odbioru komisja nie stwierdziła uwag. W protokole odbioru wskazano, że roboty zostały wykonane w czasie od 1 lipca 2021 r. do 14 kwietnia 2022 r. Termin zakończenia robót zgodny z zawartą umową (tj. aneksem Nr 1 z dnia 2 marca 2022 r.).
  - Wykonawca wystawił fakturę końcową za wykonane prace – faktura VAT Nr 4 z dnia 28 kwietnia 2022 r. Wartość faktury brutto – 453.825,99 zł (łącznie wartość wykonanych robót wyniosła 984.000,00 zł tj. zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 umowy). Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 25 maja 2022 r., co stwierdzono na podstawie WB nr 3/2022 z dnia 25 maja 2022 r.). Do faktury załączono protokół dokumentujący wykonanie robót, na fakturze zawarto adnotację o kontroli pod względem merytorycznym i rachunkowym.
11. Ujęcie zadania inwestycyjnego w ewidencji środków trwałych nastąpiło na podstawie OT nr 036/2022 z dnia 3 sierpnia 2022 r. oraz PK nr 16/1 z dnia 5 sierpnia 2022 r. – ujęcie w ewidencji środków trwałych nastąpiło w dniu 5 sierpnia 2022 r. Na podstawie obrotów konta analitycznego 080-13-8 za rok 2022 (konto analityczne prowadzone dla badanej inwestycji) ustalono, że końcowa wartość ś.t. wynikała z ujęcia na ww. koncie faktury nr FS-22/024F/1657 w dniu 26 lipca 2022 r.  
Dokument OT nr 036/2022, PK nr 16/1 wraz z ewidencją konta 011-13-8 stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.2.2/2.**

Postępowanie o udzielenie zamówienia zostało przeprowadzone bez naruszenia przepisów ustawy, które miały wpływ na wynik postępowania.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono wykonanie wniosku pokontrolnego nr 16 z wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.

## 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

### 2.3.1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych.

Na podstawie następującej dokumentacji:

- sprawozdań: jednostkowego Urzędu Miejskiego w Mroczy oraz zbiorczego Gminy Mrocza Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2021,
- wydruku z ewidencji księgowej o nazwie: „Księga Główna (Obroty Kont) Data od 2021-01-01 do: 2021-12-31 Dokument od: 0 / 0 do 9999999 / 99999 Konto od: 224 do: 224”, stwierdzono, że w budżecie Gminy Mrocza zaplanowano i udzielono dotacji dla jednostek z sektora finansów publicznych na dzień 31 grudnia 2021 r. zgodnie z poniższym zestawieniem:

Dział	§ klasyfikacji budżetowej. Opis dotacji	Plan na dzień 31.12.2021 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2021 r.
600	Klasyfikacja budżetowa: dz. 600, rozdz. 60004, § 2710. Dotacja celowa udzielona Miastu Bydgoszcz.	20.000,00	20.000,00
720	Klasyfikacja budżetowa: dz. 720, rozdz. 72095, § 2337. Dotacja celowa zaplanowana dla Województwa Kujawsko-Pomorskiego.	1.961,80	0,00
	Klasyfikacja budżetowa: dz. 720, rozdz. 72095, § 2339. Dotacja celowa zaplanowana dla Województwa Kujawsko-Pomorskiego.	346,20	173,26
921	Klasyfikacja budżetowa: dz. 921, rozdz. 92109, § 2480. Dotacja podmiotowa zaplanowana dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mroczy.	2.155.000,00 zł	2.105.000,00 zł
921	Klasyfikacja budżetowa: dz. 921, rozdz. 92116, § 2480. Dotacja podmiotowa zaplanowana dla Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Mroczy.	195.200,00	195.200,00
SUMA		2.372.508,00 zł	2.320.373,26 zł

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji w 2021 roku dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji. Badana próba obejmuje 90,72% wartości udzielonych dotacji przez Gminę Mrocza dla jednostek sektora finansów publicznych.

#### Dotacja udzielona dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zaplanowania dotacji podmiotowej dla instytucji kultury w uchwale budżetowej na 2021 r.,
- przekazania dotacji w kwocie wynikającej z uchwały budżetowej,
- dokonanie zwrotu dotacji,
- prawidłowości ujęcia udzielonych dotacji w ewidencji księgowej jednostki,
- sposobu rozliczenia dotacji przez beneficjenta,
- dopełnienia obowiązku przedłożenia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2021 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Gminy Mrocza wraz ze zmianami w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2021 rok,

- potwierdzenia transakcji przekazania środków finansowych na rachunek instytucji kultury,
- wydruku z ewidencji księgowej o nazwie: „Księga Główna (Obroty Kont) Data od 2021-01-01 do: 2021-12-31 Dokument od: 0 / 0 do 9999999 / 99999 Konto od: 224 do: 224,
- złożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego,
- sprawozdania jednostkowe Urzędu Miejskiego w Mroczy Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2021 r.

**Ustalenia:**

1. W uchwale budżetowej na 2021 rok, wprowadzonej uchwałą Nr XXX/232/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mrocza na 2021 r. zaplanowano dotację podmiotową dla badanej instytucji kultury w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w wysokości 1.500.000,00 zł. Plan uległ w ciągu roku zmianie na podstawie: uchwały Nr XXVI/278/2021 z dnia 22 czerwca 2021 r. (zwiększenie planu o 500.000,00 zł) oraz uchwały Nr XLI/323/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. (zwiększenie planu o 155.000,00 zł. Ostateczny plan wydatków dla ww. klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 2.155.000,00 zł.
2. Na podstawie ewidencji konta 224-2 dla klasyfikacji 921-92109-2480-0000 oraz bankowych potwierdzeń zapłaty stwierdzono, że ww. instytucji kultury została przekazana dotacja w wysokości 2.105.000,00 zł, co zaprezentowano w tabeli poniżej:

I.p.	Data	Kwota
1.	05.01.2021	50.000,00
2.	12.01.2021	50.000,00
3.	21.01.2021	70.000,00
4.	04.02.2021	50.000,00
5.	15.02.2021	50.000,00
6.	22.02.2021	70.000,00
7.	04.03.2021	50.000,00
8.	15.03.2021	50.000,00
9.	22.03.2021	70.000,00
10.	01.04.2021	60.000,00
11.	14.04.2021	60.000,00
12.	22.04.2021	70.000,00
13.	12.05.2021	120.000,00
14.	19.05.2021	70.000,00
15.	02.06.2021	60.000,00
16.	14.06.2021	60.000,00
17.	21.06.2021	60.000,00
18.	05.07.2021	60.000,00
19.	15.07.2021	60.000,00
20.	19.07.2021	60.000,00
21.	28.07.2021	50.000,00
22.	05.08.2021	50.000,00
23.	12.08.2021	50.000,00
24.	02.09.2021	50.000,00
25.	10.09.2021	75.000,00
26.	17.09.2021	75.000,00
27.	01.10.2021	50.000,00
28.	08.10.2021	50.000,00
29.	14.10.2021	50.000,00
30.	05.11.2021	50.000,00
31.	15.11.2021	80.000,00
32.	01.12.2021	70.000,00
33.	07.12.2021	155.000,00
SUMA		2.105.000,00

3. Przekazanie poszczególnych transz dotacji ujmowano w ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce zapisem: Wn 224-2 / Ma 130-2, następnie uznając dotacje za rozliczoną i wykorzystaną przeksięgowywano z konta 224-2 w klasyfikacji budżetowej 921/92109/2480 na konto 810-1 pod datą 31.12.2021 r.
4. W zakresie obowiązku przedłożenia Burmistrzowi sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2021 r. stwierdzono, że sprawozdanie zostało przedłożone w dniu 17.02.2022 r., tj. w terminie wskazanym w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto jednostka złożyła „Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2021 r.” - jako kwotę wykorzystanej dotacji wskazano 2.155.000,00 zł, wobec tego należy stwierdzić, że jednostka nie była zobowiązana do zwrotu dotacji. Niniejsze sprawozdanie oraz rozliczenie dotacji podmiotowej zostało podpisane przez Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mroczy.
5. Nie stwierdzono nieprawidłowości w obszarze objętym kontrolą.

### 2.3.2. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Na podstawie następującej dokumentacji:

- sprawozdań: jednostkowego Urzędu Miejskiego w Mroczy oraz zbiorczego Gminy Mrocza Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2021,
- wydruku z ewidencji księgowej o nazwie: „Księga Główna (Obroty Kont) Data od 2021-01-01 do: 2021-12-31 Dokument od: 0 / 0 do 9999999 / 99999 Konto od: 224 do: 224”,
- wydruku z ewidencji księgowej o nazwie: „Klasyfikacje według kont Data od 2021-01-01 do: 2021-12-31 Dokument od: 0 / 0 do 9999999 / 99999 Konto od: 130 do: 130 (...)”

stwierdzono, że w budżecie Gminy Mrocza zaplanowano i udzielono dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na dzień 31 grudnia 2021 r. zgodnie z poniższym zestawieniem:

Dział	§ klasyfikacji budżetowej. Opis dotacji	Plan na dzień 31.12.2021 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2021 r.
010	Klasyfikacja budżetowa: dz. 010, rozdz. 01009, § 2830. Dotacja celowa udzielona Gminnym Spółkom Wodnym.	38.000,00	38.000,00
754	Klasyfikacja budżetowa: dz. 754, rozdz. 75412, § 6230. Dotacja celowa udzielona OSP Mrocza.	11.200,00	11.177,63
801	Dotacje podmiotowe udzielone niepublicznym jednostkom oświatowym w rozdziałach: 80101, 80103, 80104, 80149, 80150 – dotacje ujęte w § 254.	1.510.035,00	1.504.945,28
855	Klasyfikacja budżetowa: dz. 855, rozdz. 85504, § 2360. Dotacja celowa udzielona Stowarzyszeniu Izysda.	30.000,00	30.000,00
900	Klasyfikacja budżetowa: dz. 900, rozdz. 90005, § 6230. Dotacja celowa udzielona mieszkańcom Gminy na wymianę źródła ciepła.	10.000,00	8.000,00
900	Klasyfikacja budżetowa: dz. 900, rozdz. 90026, § 6230. Dotacja celowa udzielona mieszkańcom Gminy na usuwanie azbestu z terenu gminy.	15.000,00	4.641,68
926	Klasyfikacja budżetowa: dz. 926, rozdz. 92605, § 2360. Dotacja celowa udzielona MGLKS Tarpan oraz LUKS Feniks	150.000,00	150.000,00
<b>SUMA</b>		<b>1.764.235,00 zł</b>	<b>1.746.764,59 zł</b>

Ustalenia:

1. Gmina Mrocza udzieliła w roku 2021 dotacji niepublicznym jednostkom oświatowym w następującej klasyfikacji budżetowej:

Sprawozdanie Klasyfikacja budżetowa	Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S GZOO za 2021		Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S Gminy Mrocza za 2021	
	Plan wydatków	Wydatki wykonane	Plan wydatków	Wydatki wykonane
801-80101-2540	551.220,00	551.176,49	551.220,00	551.176,49
801-80103-2540	109.820,00	109.363,24	109.820,00	109.363,24
801-80104-2540	457.500,00	455.728,54	457.500,00	455.728,54
801-80149-2540	259.225,00	258.995,17	259.225,00	258.995,17
801-80150-2540	132.270,00	129.681,84	132.270,00	129.681,84
SUMA	1.510.035,00	1.504.945,28	1.510.035,00	1.504.945,28

W planie finansowym Urzędu Miejskiego w Mroczy w roku 2021 nie uwzględniono wydatków w zakresie dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Mrocza.

Realizacja zadania w zakresie dotowania niepublicznych placówek oświatowych należy do jednostki samorządu terytorialnego, a zgodnie z zapisem art. 249 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, jednym z wydatków ujmowanych w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego są dotacje. Zapis art. 249 ust. 3 wskazuje, że w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, co w powiązaniu z zapisem ust. 4 wskazuje, że wydatki z tytułu dotacji nie powinny być ujmowane w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Ustalono, że kwoty dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych zaplanowane w uchwale budżetowej na 2021 rok, ujęte były natomiast w planie finansowym na ten rok Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty, tj. jednostce organizacyjnej prowadzącej wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną szkół i przedszkoli, dla których Gmina Mrocza jest organem prowadzącym, realizującą zadania, m.in. w zakresie organizacji edukacji na terenie Gminy. Plan wydatków z tego tytułu ujęto zarówno w projekcie planu finansowego, a także w planie finansowym Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty (zwane dalej GZOO), jednostka ta poniosła wydatki z tego tytułu i wykazała je w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, zatem ewidencja tego konta prowadzona w Urzędzie powinna obejmować wszystkie dotacje udzielone przez Gminę Mrocza, w tym dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Mrocza. Łączna kwota dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych w roku 2021, która nie została ujęta w planie Urzędu wynosi 1.510.035,00 zł, natomiast łączna kwota wykonania wydatków w opisanym zakresie wyniosła 1.504.945,28 zł, co ustalono na podstawie sprawozdań: jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 r. sporządzone przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty oraz zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2021 r. Gminy Mrocza.

W złożonych wyjaśnieniach z dnia 8 marca 2023 r. Z-ca Burmistrza stwierdził: „Zgodnie z Uchwałą nr XLI/350/2017 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie

*Sucha*

*zmieniająca uchwałę w sprawie określenia jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi dodano zapis w Statucie Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Mroczy dot. prowadzenia przez GZOO spraw związanych z udzielaniem dotacji oświatowym placówkom niepublicznym. Wobec powyższego plany dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych ujmowane są w planie finansowym Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty. Zgodnie z art. 249 ust. 3 w przypadku nieuwjęcia dotacji dla niepublicznych jednostek w planie Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty ujęto by je w planie finansowym Urzędu.”*

Osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość jest Z-ca Burmistrza Gminy Mrocza na podstawie przepisu art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki oraz przepisu art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Podstawą do przypisania odpowiedzialności dla Z-cy Burmistrza jest przepis art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym do zadań kierownika jednostki należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. Z-ca Burmistrza nie wskazał w złożonych wyjaśnieniach podjęcia jakichkolwiek czynności w celu dostosowania Statutu GZOO do obowiązujących przepisów prawa, w konsekwencji ponosi on odpowiedzialność na podstawie wyżej wskazanych przepisów.

Wskazać należy, że przepis art. 249 ust. 5 ustawy o finansach publicznych uległ zmianie na mocy przepisu art. 83 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. poz. 583), w wyniku zmian przepis uzyskał brzmienie „*W planie finansowym samorządowej jednostki budżetowej, innej niż urząd marszałkowski, starostwo powiatowe, urząd gminy, mogą być ujmowane dotacje związane z realizacją programów operacyjnych oraz inne dotacje, w tym udzielane na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadania publicznego organizacjom pozarządowym, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy”*.

W związku z powyższym po nowelizacji ww. przepisu w planie finansowym innej jednostki niż Urząd Miejski mogą być więc ujęte dotacje udzielane przez Gminę.

Księga główna (Obroty Kont) dla konta 224 za rok 2021 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/1**

Pismo z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie przekazania projektu planu finansowego GZOO na 2021 r. oraz pismo z dnia 29 stycznia 2021 r. (sygn. RF.3020.5.2021.MN) w sprawie ostatecznych kwot wydatków dla GZOO określonych w uchwale budżetowej **akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/2**.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty za rok 2021 stanowią **akta kontroli Nr 3/23/V/9**.

Wyjaśnienia Z-Cy Burmistrza z dnia 8 marca 2023 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/3**.

2. Gmina Mrocza udzieliła dotacji w działach: dz. 900, rozdz. 90026 § 6230 w wysokości 4.641,68 zł oraz dz. 900, rozdz. 90005 § 6230 w wysokości 8.000,00 zł bez ujęcia powyższych dotacji na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Dotacje w rozdziale 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami” udzielono na zadanie związane z transportem i unieszkodliwianiem pokrycia dachowego zawierającego azbest – dotacji udzielono na podstawie następujących umów: RO.032.1.16.2021 z dnia 8 stycznia 2021 r., Nr RO.032.1.14.2021 z dnia 8 stycznia 2021 r.,

RO.032.1.15.2021 z dnia 8 stycznia 2021 r, Nr RO.032.1.74.2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. Dotacje przekazano zgodnie z warunkami określonymi w umowach w dniach: 4 lutego 2021 r. oraz 28 maja 2021 r., co ustalono na podstawie Wb Nr 20/2021 z dnia 4 lutego 2021 r. oraz WB Nr 96/2021 z dnia 28 maja 2021 r.

Dotacje w rozdziale 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” udzielono na zadanie związane z dofinansowaniem wymiany istniejącego źródła ciepła zasilanego paliwem stałym w ramach ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Mrocza – dotacji udzielono na podstawie następujących umów: RO.032.1.126.2021 z dnia 3 sierpnia 2021 r., RO.032.1.128.2021 z dnia 3 sierpnia 2021 r., Nr RO.032.1.163.2021 z dnia 6 października 2021 r., Nr RO.032.1.164.2021 z dnia 6 października 2021 r. Dotacje przekazano zgodnie z warunkami określonymi w umowach w dniach 12 sierpnia 2021 r. (WB nr 149/2021), 16 sierpnia 2021 r. (WB Nr 151/2021) oraz 14 października 2021 r. (WB Nr 191/2021).

Umowy dotyczące udzielenia dotacji w rozdziałach 90005 oraz 90026 wraz z WB dokumentującymi przekazanie środków finansowych stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/4-5.**

Ujęcie dotacji udzielonych przez Gminę Mrocza w rozdz. 90026 oraz 90005 w roku 2021 (z pominięciem konta 224 ) stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/6.**

Ustalono, że dotacje te nie zostały ujęte na koncie rozrachunkowym 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” czym naruszono obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...). Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości oraz ww. rozporządzeniem konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, w konsekwencji na stronie Wn konta 224 winna być ujęta wartość dotacji przekazana przez organ dotujący, natomiast po stronie Ma konta 224 winna być ujęta wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone.

Udzielenie dotacji ujęto w ewidencji księgowej następującym zapisem księgowym: 800-3 Wn w korespondencji z kontem 130 – 2 Ma, tj. z pominięciem ujęcia udzielonej dotacji na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

W złożonych wyjaśnieniach Z-ca Burmistrza stwierdził, że powyższa nieprawidłowość wynika z kontynuowania księgowania z lat poprzednich bez weryfikacji zasadności przez pracowników - **akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/3.**

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani . \_\_\_\_\_ – Kierownik Referatu Finansowego Budżetowego, odpowiedzialność wynika z „Zakresu czynności i wykazu podstawowych zadań” z dnia 17 lipca 2020 r., zgodnie z którym do zadań pracownika należy ewidencja rozliczania udzielanych z dotacji z budżetu gminy (pkt 1 lit. 1).

### 2.3.2.1 Dotacje dla gminnej spółki wodnej

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji w 2021 roku dla Gminnej Spółki Wodnej w Mroczy w kwocie 38.000,00 zł co stanowi 100 % udzielonej kwoty na dotacje w tym przedmiocie.

Dotacje wyżej wskazaną objęto kontrolą w następującym zakresie:

- prawidłowości udzielenia dotacji,
- zawierania umów z dotowanymi podmiotami w zakresie spełniania wymogów zawartych w przepisach art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- uprawnień do składania oświadczeń woli przez osoby podpisujące umowy,

- prawidłowości rozliczenia dotacji,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wnioski o udzielenie dotacji złożone przez Gminną Spółkę Wodną w Mroczy,
- statut spółki,
- wnioski o udzielenie dotacji,
- umowy o udzielenie dotacji,
- uchwałę budżetową Gminy Mrocza na 2021 rok,
- dokumenty dokumentujące rozliczenie dotacji,
- ewidencję konta 224 za 2021 r. w części dotyczącej przekazania dotacji dla spółki wodnej.

Podstawę przeprowadzenia kontroli w ww. zakresie określają następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- ustawa z dnia 20 lipca 2017 r. prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2268ze zm.).

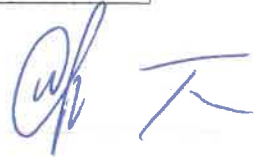
Na podstawie przepisu art. 443 ust. 2-5 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. prawo wodne, spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Udzielenie dotacji następuje na podstawie umowy zawartej przez jednostkę samorządu terytorialnego ze spółką wodną. Zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania winny być określone przez organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego.

W roku 2021 Gmina Mrocza udzieliła 2 dotacji Gminnej Spółce Wodnej w Mroczy: na podstawie umowy Nr RO.032.1.66.2021 z dnia 7 kwietnia 2021 r. w wysokości 14.000,00 zł na dofinansowanie zadania o nazwie „Konserwacja rowów melioracyjnych we wsi Krukówko (...)” oraz na podstawie umowy Nr RO.032.1.147.2021 z dnia 15 września 2021 r. w wysokości 24.000,00 zł na realizację zadania: „Konserwacja rowów melioracyjnych we wsi Wiele”.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

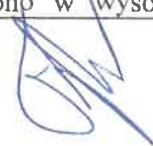
l.p.	Przedmiot kontroli	Wyniki kontroli
1.	Zaplanowanie dotacji dla gminnych spółek wodnych w budżecie Gminy Mrocza na 2021 r.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dotacje dla gminnych spółek wodnych zaplanowano w budżecie Gminy Mrocza w dz. 010, rozdz. 01009 (Spółki wodne), § 2830. Dotacje zaplanowano w prawidłowej klasyfikacji budżetowej.</li> <li>- W uchwale budżetowej, przyjętej uchwałą Nr XXX/232/2021 z dnia 15 stycznia 2021 r., plan dotacji w ww. klasyfikacji ustalono w wysokości 14.000,00 zł. Plan dotacji dla spółek został zwiększony o kwotę 24.000,00 zł (plan po zmianach 38.000,00 zł) na podstawie uchwały Nr XXXVIII/232/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 31 sierpnia 2021 r. Plan ten nie uległ dalszej zmianie w roku 2021.</li> <li>- Kontrola ustaliła, że Gmina Mrocza zawarła w dniu 27 lipca 2021 r. umowę nr UM_RW.3042.1.139.2021 z Województwem Kujawsko-Pomorskim w wyniku której kontrolowana jednostka uzyskała od Województwa dotację w wysokości 24.000,00 zł – zgodnie z postanowieniami umowy tj. § 2 ust. 1 dotacja ta była przeznaczona na</li> </ul>

l.p.	Przedmiot kontroli	Wyniki kontroli
		<p>udzielenie spółkom wodnym pomocy finansowej zgodnie z zasadami i warunkami o których mowa w art. 443 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne. Dotacja została przeznaczona na realizację następującego zadania: „Konserwacja rowów melioracyjnych we wsi Wiele”.</p> <p>Powyższa umowa stanowi <b>akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/7</b>.</p> <p>Dotację uzyskaną z Województwa Kujawsko-Pomorskiego ujęto w klasyfikacji dz. 010, rozdz. 01009 § 2030. Wskazać należy, że w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej (...) określono, że § 2030 jest stosowany do ujęcia dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) – w badanym przypadku dotacja została udzielona na podstawie porozumienia z inną j.s.t. (Województwem Kujawsko-Pomorskim), a tym samym powinna być ujęta w § 233 tj. jako dotacja celowa otrzymana od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.</p> <p>W złożonych wyjaśnieniach z dnia 8 marca Z-ca Burmistrza wskazał, że dotację otrzymaną od Województwa Kujawsko-Pomorskiego z przeznaczeniem na udzielenie pomocy finansowej spółce wodnej potraktowano jako wsparcie finansowe na realizację zadania bieżącego Gminy, stąd przypisanie jej do § 2030 – Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy. Ujęcie powyższej dotacji w ww. klasyfikacji budżetowej stanowią <b>akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/8</b>.</p>
2.	Podjęcie przez organ stanowiący uchwały w sprawie zasad udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Zgodnie z treścią art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego.</li> <li>– Rada Miejska w Mroczy w dniu 29 stycznia 2016 r. podjęła uchwałę Nr XVI/139/2016 w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy Mrocza, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposób jej rozliczenia. Uchwałę tą podjęto na podstawie przepisu art. 164 ust. 5a i 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne. Powyższa ustawa została uchylona z dniem 1 stycznia 2018 r., w wyniku wejścia w życie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne. Należy wskazać, że w ustawie z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne nie zawarto przepisów utrzymujących w mocy dotychczasowych uchwał w sprawie zasad udzielania dotacji dla spółek wodnych. <i>Wskazać należy, że utrata mocy aktu prawa miejscowego następuje na skutek uchylenia ustawy, na podstawie której został wydany lub uchylenia z tej ustawy przepisu zawierającego upoważnienie ustawowe do jego wydania. Wskazana zasada wynika bezpośrednio z podustawowego charakteru aktów prawa miejscowego. Skoro zgodnie z art. 94 Konstytucji RP organy samorządu terytorialnego na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie, ustanawiają akty prawa miejscowego obowiązujące na obszarze działania tych organów, to pozostawanie takiego aktu prawa miejscowego w obrocie prawnym w przypadku wyeliminowania z obrotu prawnego przepisu ustawowego zawierającego upoważnienie ustawowe stałoby w opozycji do kluczowej zasady wynikającej z powołanej regulacji konstytucyjnej oraz z art. 40</i></li> </ul>


l.p.	Przedmiot kontroli	Wyniki kontroli
		<p><i>u.s.g., zgodnie z którym na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy. Z tego powodu stanowiłoby to również naruszenie uregulowanej w art. 2 Konstytucji RP zasady demokratycznego państwa prawnego, gdyż w obrocie prawnym pozostawałyby regulacje podustawowe, które funkcjonowałyby pomimo braku przepisów ustawowych regulujących upoważnienie do stanowienia prawa na szczeblu lokalnym, w tym w szczególności regulujących materię przekazaną samorządowi terytorialnemu do realizacji w ramach jego działalności prawotwórczej. Prowadziłoby to w istocie do autonomii prawotwórczej samorządu terytorialnego – zob. wyrok NSA z 20 września 2017 r. sygn. II GSK 2861/15. Zgodnie z powyższym od dnia 1 stycznia 2018 r. ww. uchwała Nr XVI/139/2016 przestała obowiązywać.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Następnie Rada Miejska w Mroczy podjęła uchwałę Nr XII/115/2019 z dnia 25 października 2019 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy Mrocza, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczenia. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej podjęło uchwałę Nr XXIX/80/2019 z dnia 22 listopada 2019 r. w sprawie stwierdzenia nieważności ww. uchwały – Kolegium stwierdziło nieważność ww. uchwały w całości.</li> <li>– Następnie Rada Miejska w Mroczy podjęła w dniu 14 lipca 2022 r. uchwałę Nr XLIX/403/2022 w sprawie zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczenia. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 19 lipca 2022 r. (Dz. Urzędowy poz. 3808) i weszła ona w życie w dniu 3 sierpnia 2022 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 3 sierpnia 2022 r. podjęła uchwałę Nr XXII/64/2022 w sprawie stwierdzenia nieważności w części ww. uchwały – Kolegium stwierdziło nieważność przedmiotowej uchwały w części, tj. w zakresie określonym w § 5 oraz § 8 uchwały. Należy także zaznaczyć, że ww. uchwała Nr XLIX/403/2022 nie zawierała przepisu dotyczącego uchylenia uchwały z dnia 29 stycznia 2016 r. Nr XVI/139/2016 w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy Mrocza.</li> <li>– <u>W związku powyższym w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia 3 sierpnia 2022 r. nie obowiązywała w jednostce uchwała dotycząca zasad udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposób jej rozliczania.</u></li> </ul>
3.	Wnioski złożone przez gminne spółki wodne	<p>Wnioski o udzielenie dotacji złożono odpowiednio w dniach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w dniu 24 marca 2021 r. – jednostka wnioskowała o uzyskanie dotacji w wysokości 14.000,00 zł na zadanie dotyczące „Konserwacji rowów melioracyjnych we wsi Krukówko”,</li> <li>– w dniu 14 września 2021 r. – jednostka wnioskowała o uzyskanie dotacji w wysokości 24.000,00 zł na zadanie dotyczące konserwacji rowów melioracyjnych we wsi Wiele.</li> </ul>
4.	Zawarcie umowy.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Umowę z Gminną Spółką Wodną w Mroczy zawarto w dniu 7 kwietnia 2021r. – umowa nr RO.032.1.66.2021. Dotację udzielono na dofinansowanie zadania: Konserwacja rowów melioracyjnych we wsi Krukówko w zakresie zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych. Umowa spełnia wymogi wskazane w treści art. 221 ust. 3 uofp. Dotację udzielono w wysokości 14.000,00 zł. Zaciągnięcie</li> </ul>

F  
  
 aud.



l.p.	Przedmiot kontroli	Wyniki kontroli
		<p>zobowiązań zgodnie z planem finansowym. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.</p> <p>– Umowę z Gminną Spółką Wodną w Mroczy zawarto w dniu 15 września 2021 r. – umowa Nr RO.032.1.147.2021. Dotację udzielono na realizację zadania „Konserwacja rowów melioracyjnych we wsi Wiele”. Umowa spełnia wymogi wskazane w treści art. 221 ust. 3 uofp. Dotację udzielono w wysokości 24.000,00 zł. Zaciągnięcie zobowiązań zgodnie z planem finansowym. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.</p> <p>Powyższe umowy zostały podpisane przez 2 członków zarządu spółki – spółka reprezentowana prawidłowo zgodnie z statutem.</p> <p>W związku z powyższą nieprawidłowością Z-ca Burmistrza złożył w dniu 8 marca 2023 r. wyjaśnienia w których wskazał, że „<i>pomimo faktu, że uchwała z 2019 r. została unieważniona to cały czas obowiązywała uchwała z 2016 r. z nieaktualną podstawą prawną. (...) mając na Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 20 września 2017 r., (sygn. akt II GSK 2861/15), w którym to tenże nie zanegował praktyki legislacyjnej w postaci tzw. ciągłości upoważnienia ustawowego, należy uznać że zaistniały przesłanki do stosowania upoważnienia ustawowego z poprzednio obowiązującej ustawy, ponadto Z-ca Burmistrza powołał się na przepis fragment przepisu § 33 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” zgodnie z którym: Jeżeli akt wykonawczy wydany na podstawie uchylanego albo zmienianego przepisu upoważniającego nie jest niezgodny z nową albo znowelizowaną ustawą, można go wyjątkowo zachować czasowo w mocy do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie nowego albo zmienionego przepisu upoważniającego</i>”.</p> <p>Ustosunkowując się do powyższych wyjaśnień wskazać należy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- argumentacja Z-cy Burmistrza w zakresie obowiązywania w roku 2021 uchwały z dnia 29 stycznia 2016 r. Nr XVI/139/2016 w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy Mrocza nie zasługuje na uwzględnienie z powodu argumentacji wyżej przytoczonych, w badanym przypadku także nie występuje tzw. ciągłość upoważnienia ustawowego, gdyż musi być ono wyraźnie wskazane w przepisie prawa, nie może być oparte na domniemaniu,</li> <li>- powołanie się Z-cy Burmistrza na § 33 ust. 1 „Zasad technik prawodawczych” jest bezprzedmiotowe gdyż przepis ten w dalszej części tj. pkt 1 i 2 wskazuje jak należy zredagować przepis aby zachować poprzednio wydane przepisy wykonawcze w mocy,</li> <li>- wskazać także należy że w uchwale Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 14 lipca 2022 r. Nr XLIX/403/2022 w sprawie zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczenia nie zawarto zapisu uchylającego poprzednio obowiązującą uchwałę, tym samym sam organ stanowiący uznał że uchwała ta przestała obowiązywać.</li> </ul> <p>W związku z powyższym Gmina Mrocza udzieliła wyżej wskazanych dotacji w łącznej wysokości 38.000,00 zł z naruszeniem zasad ich udzielenia. Gmina Mrocza zawarła umowy na udzielenie dotacji Gminnej Spółce Wodnej w Mroczy w dniach 7 kwietnia 2021 r. oraz 15 września 2021 r. pomimo braku podjęcia przez organ stanowiący uchwały o zasadach udzielania dotacji celowej, trybie postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobie jej rozliczania, która winna być podjęta na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne. Data wystąpienia nieprawidłowości to</p>

l.p.	Przedmiot kontroli	Wyniki kontroli
		<p>dzień zawarcia powyższych umów 7 kwietnia 2021 r. oraz 15 września 2021 r. Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Z-ca Burmistrza Mroczy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Umowy wraz z WB potwierdzającymi przekazanie dotacji stanowią <b>akta kontroli Nr Nr 3/23/III.2.3/9-10.</b> Wyjaśnienia Z-cy Burmistrza stanowią <b>Nr 3/23/III.2.3/3.</b></p>
5.	Przekazanie dotacji	<ul style="list-style-type: none"> <li>- W umowie z dnia 7 kwietnia 2021 r. - umowa nr RO.032.1.66.2021 określono, że dotacja zostanie przekazana w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy. Dotację przekazano w dniu 21 kwietnia 2021r., co stwierdzono na podstawie WB Nr 72/2021 (14.000,00 zł). Dotację przekazano w terminie.</li> <li>- W umowie z dnia 15 września 2021 r. – umowa Nr RO.032.1.147.2021 określono, że dotacja zostanie przekazana w terminie 14 dni od podpisania umowy (12.000,00 zł) oraz w terminie 14 dni od wpływu środków finansowych z Urzędu Marszałkowskiego (12.000,00 zł). Dotację przekazano w dniu 27 września 2021 r. (WB Nr 178/2021) oraz w dniu 15 listopada 2021 r. (WB Nr 211/2021).</li> </ul>
6.	Rozliczenie dotacji	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gminna Spółka Wodna w Mroczy przekazała rozliczenie dotacji w dniu 16 września 2021 r. Rozliczenie przekazano w terminie (termin określony w umowie do 30 października 2021 r.). Jednostka złożyła dokumenty wskazane w § 3 ust. 3 umowy.</li> <li>- Gminna Spółka Wodna w Mroczy przekazała rozliczenie dotacji w dniu 25 października 2021 r. Rozliczenie przekazano w terminie (termin określony w umowie do 4 listopada 2021 r., z zastrzeżeniem że w przypadku wykonania zadania wcześniej niż planowano dotowany jest zobowiązany do złożenia rozliczenia dotacji w ciągu 7 dni od wykonania zadania) – protokół z wykonania zadania zawarto w dniu 20 października 2021 r. Jednostka złożyła dokumenty wskazane w umowie tj. ust. 1 umowy.</li> </ul> <p>Dokumentacja związana z rozliczeniem dotacji stanowi <b>akta kontroli Nr Nr 3/23/III.2.3/11-12.</b></p>
7.	Ujęcie dotacji w ewidencji księgowej	Dotacje ujęto w dz. 010, rozdz. 01009 (Spółki wodne), § 2830. Dotacje ujęto w prawidłowej klasyfikacji budżetowej.
8.	Wykazanie dotacji w sprawozdawczości budżetowej	Dotacje wykazano w prawidłowej wysokości i zgodnie z ewidencją księgową.

### 2.3.2.2 Dotacje celowe na rozwój sportu na terenie Gminy Mrocza

Badaniem objęto udzielenie dotacji dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego Tarpan Mrocza w wysokości 85.000,00 oraz wykonanie przez jednostkę zalecenia pokontrolnego nr 18 z wystąpienia pokontrolnego z dnia 3 stycznia 2020 r. nr RIO-KF-4104-51/2019 dotyczącego publikowanie ogłoszenia wyników konkursu ofert w zakresie sprzyjania rozwoju sportu w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Mrocza. Badaniem objęto 56,67% dotacji udzielonych przez Gminę Mrocza na rozwój sportu w 2021 r. Ustalenia:

1. Rada Miejska w Mroczy podjęła w dniu 29 stycznia 2021 r. uchwałę Nr XXXI/246/2021 w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy Mrocza. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 4 lutego 2021 r. (Dz. Urzędowy Woj. Kuj-Pom z 2021 r., poz. 623). W § 19 uchwały określono, że wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego, tj. powyższy akt prawny wszedł w życie w dniu 19 lutego 2021 r.  
W powyższej uchwale określono w szczególności warunki otrzymania wsparcia, formy wsparcia udzielane przez Gminę Mrocza, tryb postępowania o udzielenie dotacji. Badana uchwała nie zawierała zapisów dopuszczających refundację ze środków dotacji wydatków dokonanych przez klub sportowy przed zawarciem umowy.  
Uchwała Nr XXXI/246/2021 z dnia 29 stycznia 2021 r. stanowi **akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/13**.
2. W budżecie Gminy na 2021 r. środki na finansowanie zadań z tytułu wspierania finansowego rozwoju sportu ujęto w następującej klasyfikacji budżetowej: dz. 926, rozdz. 92605 § 2360. Wskazać należy, że w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów (...) w § 236 należy ujmować dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (tj. dotacje udzielane w trybie i na zasadach określonych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie), natomiast w § 282 należy ujmować dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (tj. w tym dotacje udzielone dotacje udzielane stowarzyszeniom w trybie i na zasadach określonych uchwałą podjętą na podstawie ustawy o sporcie). W wyjaśnieniach z dnia 16 marca 2021 r. Z-ca Burmistrza wskazał, że dotacje ujęto w § 236 z powodu błędnej interpretacji przepisów – osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy – wyjaśnienia **akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/14**.
3. Stosownie do zapisów § 8 powyższej uchwały Z-ca Burmistrza ogłosił na mocy zarządzenia Nr 0050.16.2021 z dnia 26 lutego 2021 r. otwarty konkurs ofert nr 2 na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Mrocza w 2021 roku. W ogłoszeniu zawarto zasady przyznania dotacji, ponadto określono termin realizacji zadania w terminie od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2021 r. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 12 marca 2021 r.  
Zarządzenie Nr 0050.16.2021 z dnia 26 lutego 2021 r. stanowi **akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/15**
4. W terminie wyznaczonym przez Z-c Burmistrza wpłynął wniosek o udzielenie dotacji celowej w kwocie 85.000,00 zł na realizację przedsięwzięcia o charakterze sportowym pod nazwą: „Prowadzenie szkolenia sportowego na terenie gminy Mrocza oraz organizacja i uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym w zakresie podnoszenia ciężarów i piłki nożnej”. Wniosek podpisany przez Prezesa oraz Skarbnika – wniosek podpisany zgodnie z reprezentacją stowarzyszenia określoną w Krejowym Rejestrze Sądowym (Numer KRS: 0000069761) oraz statutem jednostki.
5. W dniu 30 marca 2021 r. opublikowano wyniki konkursu na realizację ww. zadania, zgodnie z którym Z-ca Burmistrza przyznał dotację następującym podmiotom: Miejsko Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu Tarpan Mrocza w wysokości 85.000,00 zł oraz Ludowo-Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Feniks” Mrocza w wysokości 65.000,00 zł. W § 10 ust. 6 ww. uchwały wskazano, że wyniki konkursu ofert zostają ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy. Rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert nr 2/2021 na realizację zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Mrocza w 2021 rok

nastąpiło w dniu 30 marca 2021 r. Na podstawie przedstawionej dokumentacji tj. dokumentu o nazwie „Rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert nr 2/2021 na realizację zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Mrocza w 2021 rok” kontrolujący ustalił, że dokument ten wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 30 marca 2021 r. – powyższe ustalono na podstawie adnotacji na dokumencie. Dokument opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 30 marca 2021 r. Stwierdzono wykonanie ww. zalecenia pokontrolnego.

6. Umowę o udzielenie dotacji zawarto w dniu 30 marca 2021 r. – umowa Nr RO.032.63.2021. Umowę podpisał Z-ca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika, w imieniu Beneficjenta dotacji umowę podpisał Prezes wraz z Skarbnikiem – umowa podpisana zgodnie z reprezentacją stowarzyszenia określoną w Krejowym Rejestrze Sądowym (Numer KRS: 0000069761) oraz statutem jednostki.

- W umowie strony określiły, że przyznana dotacja jest udzielona na „Prowadzenie szkolenia sportowego na terenie Gminy Mrocza oraz organizacja i uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym w zakresie podnoszenia ciężarów i piłki nożnej”, ponadto wskazano w § 1 ust. 5 umowy że integralną częścią umowy jest złożona oferta.
- Umowa zawierała w szczególności: wysokość przyznanej dotacji (tj. 85.000,00 zł) oraz termin jej przekazania, termin realizacji zadania publicznego od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., termin ponoszenia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia 18 lutego 2021 r. do 20 grudnia 2021 r.
- Strony ustaliły finansowanie ww. zadania publicznego na zasadach określonych w § 3 ust. 4 – 8 umowy, tj. całkowity koszt zadania publicznego określono w wysokości 110.400,00 zł, z czego procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi 77%, tj. zadanie finansowane w wysokości 85.000,00 zł środkami a w wysokości 25.400,00 zł innymi środkami finansowymi. Umowa zawierała zestawienie dotyczące kalkulacji – kosztorysu realizacji przedsięwzięcia z wyodrębnieniem kosztów całkowitych, kosztów finansowanych z dotacji oraz kosztów finansowanych z innych źródeł.
- Umowa zawierała postanowienia wskazane w art. 250 ustawy o finansach publicznych.
- Umowa w § 1 ust. 3 odwołuje się do ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. umowa jest wsparciem realizacji zadania publicznego.

7. Do umowy zawarto następujące aneksy: Aneks Nr RO.032.1.72.2021 z dnia 27 kwietnia 2021 r. oraz Aneks Nr RO.032.1.179.2021 z dnia 28 października 2021 r. Powyższe aneksy dokonały zmiany kosztorysu realizacji zadania.

Umowa wraz z aneksami stanowi **akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/16**

8. Dotację ujęto w dz. 926, rozdz. 92605 § 2360 (zaplanowanie dotacji w ww. klasyfikacji budżetowej opisano powyżej).

9. Umowa Nr RO.032.63.2021 na realizację zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie szkolenia sportowego na terenie Gminy Mrocza oraz organizacja i uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym w zakresie podnoszenia ciężarów i piłki nożnej” została zawarta, jak wskazano powyżej, w dniu 30 marca 2021 r. Strony ustaliły termin realizacji zadania publicznego na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., w tym terminy ponoszenia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia 18 lutego 2021 r. do 20 grudnia 2021 r., a dla innych środków finansowych od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Jak wynika z definicji zawartej w art. 126 ustawy o finansach publicznych, dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczenia środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy

T.  



celowych przeznaczonych na podstawie tej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. W badanym przypadku mamy do czynienia z dotacją udzieloną z budżetu j.s.t. na podstawie odrębnej ustawy oraz uchwały organu stanowiącego. Z istoty dotacji wynika więc, że może być ona wykorzystana przez beneficjenta wyłącznie na wydatki ponoszone po zawarciu umowy, tym samym niedopuszczalne jest jej udzielenie na refundację wydatków ponoszonych przez beneficjenta dotacji przed zawarciem umowy. W złożonych wyjaśnieniach z dnia 16 marca 2021 r. Z-ca Burmistrza wskazał, że w dniu 29 stycznia 2021 r. została podjęta uchwała nr XXXI/246/2021 w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy Mrocza, w konsekwencji w terminie późniejszym nastąpiło ogłoszenie konkursu ofert, rozstrzygnięcie konkursu, jak i podpisanie umowy. „W związku z powyższym przychyłając się do licznych próśb ze strony zarządu stowarzyszenia w podpisanej 30 marca 2021r. umowie Nr RO.032.63.2021 na realizację zadania publicznego (...) zawarto zapis dopuszczający ponoszenie wydatków środków pochodzących z dotacji od dnia 18 lutego 2021 r. (14 dni od daty 4 lutego 2021 r., czyli daty ogłoszenia uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Jednak z przedstawionych przez MGLKS „Tarpan” kserokopii faktur i rachunków wynika, że środki z dotacji były wydatkowane już po podpisaniu umowy (poza listą płac), natomiast wcześniejsze były pokrywane z innych środków finansowych.

Ustosunkowując się do powyższych wyjaśnień wskazać należy, że zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych, dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczenia środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczonych na podstawie tej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych, w konsekwencji może być ona wykorzystana przez beneficjenta wyłącznie na wydatki ponoszone po zawarciu umowy. Udzielenie przez Gminę dotacji przewidującej możliwość refundacji wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy stanowi naruszenie przepisu art. 126 uofp oraz zasad udzielenia dotacji określonych w konkursie ofert.

Data nieprawidłowości – 30 marca 2021 r. dzień zawarcia umowy

Wartość nieprawidłowości – wartość udzielonej dotacji w wysokości 85.000,00 zł

Osoba odpowiedzialna – Z-ca Burmistrza Mroczy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1. Gmina Mrocza przekazała beneficjentowi dotacji środki finansowe w wysokości 85.000,00 zł, co stwierdzono na podstawie obrotów konta 224-5 za rok 2021.
2. Zgodnie z postanowieniami umowy tj. § 8 ust. 4 zleceniobiorca zobowiązany jest w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania na złożenie sprawozdania końcowego według wzoru określonego w ww. akcie prawa miejscowego. Jednostka w terminie wskazanym w umowie złożyła „Sprawozdanie końcowe z wykorzystania udzielonej dotacji celowej na realizację przedsięwzięcia o charakterze sportowym” – sprawozdanie złożono w dniu 31 grudnia 2021 r. – umowa w § 2 ust. 1 wyznaczała termin realizacji zadania do dnia 31 grudnia 2021 r. W badanym przypadku beneficjent dotacji rozliczył się zgodnie z postanowieniami umowy. W jednym przypadku do rozliczenia przyjęto listę nr 1/03/2021 w wystawioną w dniu 15 marca 2021 r. na kwotę 1.686,72 zł – akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/17.

#### 1.4 Inne wydatki.

Realizację wydatków opisano w rozdziale III.1.4 „Dochody oraz wydatki na realizację „programu Profilaktyki i uzależnień dla Miasta i Gminy Mrocza na rok 2021” (...).

### III.3. DŁUG PUBLICZNY

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS za rok 2021 oraz za III kwartał 2022, a także sprawozdania łącznego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. oraz wg stanu na III kwartał 2022 r. przedstawiono w poniższej tabeli dane charakteryzujące gospodarkę finansową Gminy Mrocza:

Lp	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2021	Wykonanie 31.12.2021	Plan na 30.09.2022.	Wykonanie 30.09.2022
1.	Dochody	60.854.639,06	60.832.507,64	55.815.222,00	46.212.811,02
2.	Wydatki	71.475.589,82	67.707.355,80	63.346.462,77	40.884.450,51
3.	Nadwyżka/Deficyt	- 10.620.950,76	- 6.874.848,16	- 7.531.240,77	+ 5.328.360,51
4.	Przychody	12.018.095,76	12.018.095,76	7.716.240,77	6.416.240,77
5.	Rozchody	1.397.145,00	1.397.145,00	185.000,00	137.500,00
6.	Zadłużenie	-	26.515.946,05	-	25.479.508,61

W sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. dwie jednostki wykazały zobowiązania: Urząd Miejski w Mroczy w kwocie 26.515.895,65 zł oraz Szkoła Podstawowa w Witosławiu w kwocie 50,40 zł (poz. E4 zobowiązania wymagalne). Kwota długu wykazana w sprawozdaniu łącznym Rb-Z Gminy Mroczy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynikała z zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych. Sprawozdanie łącznie Rb-Z za 2021 r. sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych stosownie do treści przepisu § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszu i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396).

Przy obliczaniu wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, kontrolowana jednostka nie stosowała odliczeń od długu z tytułu zadłużenia zaciągniętego na zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. z 2011 r., Nr 298, poz. 1767),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053),
- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszu i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396).

#### 3.1. Przychody i rozchody budżetu.

Badaniem objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS o deficycie / nadwyżce Gminy Mrocza za rok 2021 kwoty przychodów oraz rozchodów.

Badaniem objęto:

- uchwałę budżetową Gminy Mrocza na rok 2021 wraz z uchwałami zmieniającymi plan przychodów oraz rozchodów na rok 2021,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce / deficycie Gminy Mrocza za 2021 r.,
- ewidencję księgową (analityczna) prowadzona dla kont 134 „Kredyty bankowe” oraz 260

## „Zobowiązania finansowe”.

Wykonanie planu przychodów i rozchodów w roku 2021 ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31.12.2021 r., a także ewidencję księgową ww. kont budżetu.

Dane dotyczące przychodów i rozchodów przedstawiono w poniższej tabeli:

### Przychody

§	Przychody	Plan na 31.12.2021 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2021 r. (w zł)
905	Niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach	6.027.707,15	6.027.707,15
931	Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych	5.000.000,00	5.000.000,00
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	990.388,61	990.388,61
	<b>Razem przychody</b>	<b>12.018.095,76</b>	<b>12.018.095,76</b>

### Rozchody

§	Rozchody	Plan na 31.12.2021 r. (w zł)	Wykonanie 31.12.2021 r. (w zł)
992	Spląty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	1.397.145,00	1.397.145,00
	<b>Razem rozchody</b>	<b>1.397.145,00</b>	<b>1.397.145,00</b>

### Ustalenia:

- Plan przychodów i rozchodów wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS zgodny jest z planem przychodów i rozchodów określonym w uchwale budżetowej, tj. zgodnie z treścią § 12 pkt 4 załącznika Nr 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.).
- Przychody oraz rozchody ujęte w § 931 oraz § 992, a wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2021 r. w kolumnie Nr 3 „Wykonanie”, wynikały z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej na następujących kontach organu:
  - na przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 5.000.000,00 zł składały się: przychody z tytułu emisji obligacji kredytów w wysokości 5.000.000,00 zł (zgodne z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” – obroty Ma tegoż konta w roku 2021 r. wynosiły 5.000.000,00 zł),
  - rozchody w kwocie 1.397.145,00 zł zgodne były z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe”: obroty Wn powyższych kont w roku 2021 wynosiły łącznie 1.397.145,00 zł (odpowiednio dla konta 134: 1.357.145,00 zł oraz dla konta 260: 40.000,00 zł).
- Wykonanie w roku 2021 rozchodów nie przekroczyło planu, nie naruszono tym samym przepisu art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 20 z wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r. w zakresie rzetelnego wykazywania w sprawozdaniu Rb-NDS danych dotyczących rozchodów jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z wykonanymi rozchodami.

Stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 19 z wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r. w zakresie przestrzegania planu rozchodów określonego uchwałą budżetową stosownie do treści art. 52 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

### 3.2 Prawidłowość sporządzenia sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Miejskiego w Mroczy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Urzędu Miejskiego w Mroczy przedstawiono w poniższej tabeli:

Kategoria	Kwota (zł)
E.2.2. kredyty i pożyczki długoterminowe	26.515.895,65
<b>SUMA ZOBOWIĄZAŃ</b>	<b>26.515.895,65</b>

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. jednostka wykazała zobowiązania w wysokości 26.515.895,65 zł wynikające z zobowiązań ujętych w ewidencji księgowej na następujących kontach:

- zobowiązania ujęte na koncie 134 „Kredyty bankowe” w wysokości 7.070.000,00 zł (saldo na dzień 31 grudnia 2021 r.),
- zobowiązania ujęte na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” w wysokości 15.040.000,00 zł (saldo na dzień 31 grudnia 2021 r.),
- zobowiązania ujęte na koncie 240-34 (rejestr „Wykup wierzytelności”: ewidencja analityczna o następujących numerach: 240-34-1, 240-34-6, 240-34-7, 240-34-8) w wysokości 4.405.895,65 zł – zobowiązania ujęte na powyższych kontach analitycznych dotyczyły spłaty zobowiązań na rzecz banków z tytułu zawartych umów wykupu wierzytelności.

### 3.3 Kredyty.

W zakresie kredytów kontrolą objęto:

- prawidłowość wykazania kredytów w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na IV kwartał 2021 r.,
- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych jednostki,
- terminowość spłat rat kredytów wynikających z zawartych umów przypadających do spłaty w 2021 r.,
- prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-NDS za rok 2021.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytu wraz z aneksami,
- ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzoną do konta 134 „Kredyty bankowe” w 2021 r.,
- sprawozdania Rb-Z oraz Rb-NDS za IV kwartał 2021 r.,
- potwierdzenia sald na dzień 31.12.2021 r.

K  
u  
ad.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej budżetu o nazwie „Księga Główna (Obroty Kont). Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31. Dokument od: 0/0 do: 9999999 / 99999” ustalono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2021 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	8.427.145,00 zł
Obroty Wn	1.357.145,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	7.070.000,00 zł

Zestawienie kredytów bankowych na rok 2021 przedstawiono w poniższej tabeli:

l.p.	Konto analityczne	Umowa kredytu	Raty w 2021 r.	Uwagi
1.	134-20	Umowa o kredyt konsorcjalny-inwestycyjny nr 208/3/I/K z dn. 18.10.2010 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Koronowie	Splata rat kapitałowych zgodnie z umową tj. w wysokości 112.145,00 zł. Raty kapitałowe spłacono terminowo.	Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 0,00 zł.
2.	134-24	Umowa nr 93/52/I/K/2011 / nr 272.55.2011 z dn. 06.07.2011 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Koronowie	– Splata rat kapitałowych zgodnie z umową tj. w wysokości 500.000,00 zł. – Splata rat kapitałowych nastąpiła terminowo.	Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 0,00 zł.
3.	134-25	Umowa nr 135/86/I/K//2011 / nr 272.76.2011 z dn. 30.09.2011 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Koronowie	– Splata rat kapitałowych zgodnie z umową tj. w wysokości 400.000,00 zł.	Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 0,00 zł.
4.	134-28 134-29	Umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 62/2013/000 z dnia 3 czerwca 2013 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Bydgoszczy. Nr rachunku kredytowego – 26 8142 0007 0045 5305 1000 0003. Do umowy zawarto aneks Nr 1 w dniu 29.08.2013 r.	– Splata rat kapitałowych w wysokości zgodnie z umową tj. w wysokości 50.000,00 zł. – Splata rat kapitałowych nastąpiła terminowo.	– Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 175.000,00 zł. Saldo to wynika z zestawienia rat do umowy (Harmonogram spłat – koszty kredytu). Stwierdzono realność sald ww. kont analitycznych. – Potwierdzenie sald prawidłowe. – Umowa obejmowała splatę rat kapitałowych do dnia 30.06.2025 r. Powyższe zobowiązania należy uznać: 50.000 zł jako krótkoterminowe oraz 125.000,00 zł jako długoterminowe.
5.	134-30	Umowa kredytowa nr 9/95/I/K/2014. Umowa nr 272.1.2014 zawarta dnia 29.01.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Koronowie. Do umowy zawarto aneks Nr 1 z dnia 13 listopada 2019 r.	– Splata rat kapitałowych w wysokości zgodnie z umową tj. w wysokości 130.000,00 zł. – Splata rat kapitałowych nastąpiła terminowo.	– Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 520.000,00 zł. Saldo to wynika z zestawienia rat do umowy (załącznik nr 1 harmonogram do umowy kredytowej). Stwierdzono realność sald ww. kont analitycznych. – Potwierdzenie sald prawidłowe. – Umowa obejmowała splatę rat kapitałowych do dnia 30.12.2025 r. Powyższe zobowiązania należy uznać w całości jako długoterminowe.
6	134-35	Umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 46/2017/000 z dnia 21.06.2017 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Bydgoszczy. Do umowy nie zawarto aneksów.	– Splata rat kapitałowych w wysokości zgodnie z umową tj. w wysokości 20.000,00 zł. – Splata rat kapitałowych nastąpiła terminowo.	– Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 610.000,00 zł. Saldo to wynika z postanowień umowy. Stwierdzono realność salda konta analitycznego. – Potwierdzenie sald prawidłowe. – Umowa obejmowała splatę rat

				kapitałowych do dnia 31.12.2027 r. Powyższe zobowiązania należy uznać: 30.000 zł jako krótkoterminowe oraz 580.000,00 zł jako długoterminowe.
7	134-36	Umowa o kredyt obrotowy nr 38/52/B/K/2017. Umowa nr 272.3.4.2017 z dnia 6.09.2017 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Koronowie. Rachunek kredytowy – 96 8144 0005 1004 0040 0114 0023. Do umowy zawarto aneks Nr 1 z dnia 13.11.2017 r.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Spłata rat kapitałowych w wysokości zgodnie z umową tj. w wysokości 40.000,00 zł.</li> <li>– Spłata rat kapitałowych nastąpiła terminowo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 940.000,00 zł. Saldo to wynika z postanowień umowy oraz załącznika nr 1 – harmonogram do umowy kredytowej. Stwierdzono realność salda konta analitycznego.</li> <li>– Potwierdzenie sald prawidłowe.</li> <li>– Umowa obejmowała spłatę rat kapitałowych do dnia 30.09.2027 r. Powyższe zobowiązania należy uznać w całości jako długoterminowe.</li> </ul>
8	134-37	Umowa kredytu długoterminowego nr 18/2667. Nr ewidencyjny Zamawiającego 272.3.3.2018 z dnia 11.06.2018 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Nr rachunku kredytowego – 66 1130 1075 0016 0119 0810 0019. Aneks do umowy zawarto w dniu 19.09.2018 r. (aneks Nr 1).	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Spłata rat kapitałowych w wysokości zgodnie z umową tj. w wysokości 45.000,00 zł.</li> <li>– Spłata rat kapitałowych nastąpiła terminowo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 1.525.000,00 zł. Saldo to wynika z postanowień umowy. Stwierdzono realność salda konta analitycznego.</li> <li>– Potwierdzenie sald prawidłowe.</li> <li>– Umowa obejmowała spłatę rat kapitałowych do dnia 30.11.2028 r. Powyższe zobowiązania należy uznać: 65.000,00 zł jako krótkoterminowe oraz 1.460.000,00 zł jako długoterminowe.</li> </ul>
9	134-38	Umowa o kredyt długoterminowy nr 17/46/I/K/2019. Umowa Nr 271.3.7.2019 z dnia 16.05.2019. Umowa zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Koronowie. Nr rachunku kredytowego – 69 8144 0005 1004 0040 0114 0024. Aneksy do umowy zawarto w dniu 13.11.2019 r. (aneks Nr 1) oraz w dniu 15.10.2020 r. (aneks Nr 2).	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Spłata rat kapitałowych w wysokości zgodnie z umową tj. w wysokości 60.000,00 zł.</li> <li>– Spłata rat kapitałowych nastąpiła terminowo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 3.300.000,00 zł. Saldo to wynika z postanowień umowy. Stwierdzono realność salda konta analitycznego.</li> <li>– Potwierdzenie sald prawidłowe.</li> <li>– Powyższe zobowiązania należy uznać w całości jako długoterminowe.</li> </ul>
SUMA			PRZYCHODY: § 952 – 0,00 ROZCHODY: § 992 – 1.357.145,00	Saldo – 7.070.000,00 zł

#### Ustalenia:

1. W polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy określono w załączniku Nr 2 „Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy Mrocza” zasady funkcjonowania konta 134 „Kredyty bankowe”.
2. Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ewidencjonowano kredyty bankowe zaciągnięte przez Gminę Mrocza. Na stronie Wn konta 134 ujmowano spłaty rat kredytów, natomiast na stronie Ma konta ujmowano wartość zaciągniętych kredytów bankowych.
3. Saldo konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31 grudnia 2021 r. w wysokości 7.070.000,00 zł została prawidłowo wykazana w pozycji E.2.1 sprawozdania Rb-Z za 2021 r.
4. Ewidencja analityczna konta 134 jest prowadzona w sposób prawidłowy tj. w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań z tytułu poszczególnych umów kredytowych. Ewidencja analityczna jest prowadzona zgodnie z opisem konta zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Stwierdzono terminową spłatę rat kapitałowych kredytów.
6. W roku 2021 kontrolowana jednostka nie zaciągnęła kredytów.

### 3.4 Pożyczki i obligacje

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej budżetu o nazwie „Księga Główna (Obroty Kont). Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31. Dokument od: 0/0 do: 9999999 / 99999. Konto od: 260 do: 260” ustalono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2021 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	10.080.000,00 zł
Obroty Wn	40.000,00 zł
Obroty Ma	5.000.000,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	15.040.000,00 zł

Zestawienie zobowiązań ujętych na ww. koncie na rok 2021 przedstawiono w poniższej tabeli:

l.p.	Konto analityczne	Umowa kredytu	Raty w 2021 r.	Uwagi
1.	260-2-18	Umowa pożyczki Nr PB16037/PA-sr z dnia 16 listopada 2016 r. zawarta z WFOŚiGW w Toruniu. Spłata pożyczki na rachunek bankowy: 18 1130 1075 0002 6143 2620 0003. Do umowy nie zawarto aneksów.	Spłata rat kapitałowych zgodnie z umową tj. w wysokości 40.000,00 zł. Raty kapitałowe spłacono terminowo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 40.000,00 zł. Saldo wynika z postanowień umowy. Stwierdzono realność salda.</li> <li>- Potwierdzenie sald prawidłowe.</li> <li>- Zobowiązania w wysokości 40.000,00 zł przypadają do spłaty w roku 2022, zgodnie z uor są to zobowiązanie krótkoterminowe.</li> </ul>
2.	260-7	Umowę organizacji i obsługi emisji obligacji z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polski Spółka Akcyjna z dnia 26 maja 2020 r. Listy emisyjne – B20 z dnia 15.06.2020 r. na kwotę 5.000.000,00 zł oraz C20 z dnia 21.10.2020 r. na kwotę 5.000.000,00 zł.	Jednostka nie była zobowiązana do wykupu obligacji.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 10.000.000,00 zł – potwierdzenie sald z dnia 11.01.2022 r.</li> <li>- Zobowiązania w wysokości 10.000.000,00 zł przypadają do wykupu w latach 2028 – 2038, zgodnie z uor w całości stanowią zobowiązania długoterminowe.</li> </ul>
3.	260-7	Umowę organizacji i obsługi emisji obligacji z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polski Spółka Akcyjna z dnia 6 września 2021 r. Listy emisyjne – A21 z dnia 7.12.2021 r. na kwotę 1.000.000 zł, B21 z dnia 22.09.2021 r. na kwotę 2.000.000,00 zł oraz C21 z dnia 7.12.2021 r. na kwotę 2.000.000,00 zł.	Jednostka nie była zobowiązana do wykupu obligacji.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 5.000.000,00 zł – potwierdzenie sald z dnia 11.01.2022 r.</li> <li>- Zobowiązania w wysokości 5.000.000,00 zł przypadają do wykupu w latach 2028 – 2038, zgodnie z uor w całości stanowią zobowiązania długoterminowe.</li> </ul>
SUMA			PRZYCHODY § 952 – 5.000.000,00 ROZCHODY § 992 – 40.000,00	Saldo 15.040.000,00 zł

1. Opis funkcjonowania konta 260 „Zobowiązania finansowe” określono w polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy tj. w załączniku Nr 2 „Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy Mrocza”. Zasady funkcjonowania konta zgodne z przepisami rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
2. Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ewidencjonowano na stronie Wn spłatę pożyczek, natomiast na stronie Ma konta ujmowano wartość emitowanych przez Gminę obligacji.
3. Ewidencja analityczna konta 260 „Zobowiązania finansowe” jest prowadzona w sposób prawidłowy tj. w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań z tytułu poszczególnych zobowiązań. Ewidencja analityczna jest prowadzona zgodnie z opisem konta zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) oraz zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.
4. W roku 2021 jednostka nie dokonywała wykupu obligacji.
5. W roku 2020 Gmina Mrocza zaciągnęła zobowiązanie z tytułu
6. emisji obligacji na kwotę 10.000.000,00 zł.
  - Rada Miejska w Mroczy podjęła uchwałę Nr XIX/158/2020 z dnia 28 lutego 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu zgodnie z którą Gmina Mrocza wyemituje obligacje o łącznej wartości 11.000.000,00 zł. Decyzję o emisji obligacji podjął organ stanowiący stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b ustawy o samorządzie gminnym.
  - Kontrolowana jednostka posiadała pozytywną opinię z uwagą Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej Nr 3/O/20 z dnia 13 marca 2020 r. o możliwości wykupu obligacji planowanych do wyemitowania przez Gminę Mrocza w 2020 r.
  - Umowę organizacji i obsługi emisji obligacji z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polski Spółka Akcyjna zawarto w dniu 26 maja 2020 r. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza stosownie do treści art. 262 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Umowa przewidywała emisję obligacji na łączną kwotę 11.000.000,00 zł – jednostka wyemitowała obligacje na łączną kwotę 10.000.000,00 zł.
  - W związku z emisją obligacji wyemitowano listy emisyjne: wyemitowano obligacje o następujących seriach: B20 na kwotę 5.000.000,00 zł oraz C20 na kwotę 5.000.000,00 zł.
- Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.
7. W roku 2021 Gmina Mrocza zaciągnęła zobowiązanie z tytułu emisji obligacji na kwotę 5.000.000,00 zł.
  - Rada Miejska w Mroczy podjęła uchwałę Nr XXXIV/263/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu zgodnie z którą Gmina Mrocza wyemituje obligacje o łącznej wartości 5.000.000,00 zł. Decyzję o emisji obligacji podjął organ stanowiący stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b ustawy o samorządzie gminnym.
  - Kontrolowana jednostka posiadała pozytywną opinię z uwagą Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej Nr 1/O/2021 z dnia 26 maja 2021 r. o możliwości wykupu obligacji planowanych do wyemitowania przez Gminę Mrocza w 2021 r.

- Umowę organizacji i obsługi emisji obligacji z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polski Spółka Akcyjna zawarto w dniu 6 września 2021 r. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza stosownie do treści art. 262 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Umowa przewidywała emisję obligacji na łączną kwotę 5.000.000,00 zł – jednostka wyemitowała obligacje na łączną kwotę 5.000.000,00 zł.
  - W związku z emisją obligacji wyemitowano listy emisyjne: wyemitowano obligacje o następujących seriach: A21 na kwotę 1.000.000,00 zł, B21 na kwotę 2.000.000,00 zł oraz C21 na kwotę 2.000.000,00 zł.
8. W sprawozdaniu finansowym „Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Mrocza” za 2021 r. wykazano zobowiązania finansowe poz. I.1 (pasywa) w wysokości 22.110.000,00 zł, kwota jest zgodna z saldem konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2021 r. w kwocie: 7.070.000,00 zł oraz saldem konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2021 r. w wysokości 15.040.000,00 zł. W bilansie wykazano powyższe zobowiązania jako długoterminowe tj. wyłącznie w pozycji I.1.2 w wysokości 22.110.000,00 zł. Na podstawie kontroli następujących dokumentów: umów kredytów i emisji obligacji wymienionych w ww. tabelach stwierdzono, że zobowiązania te wykazano nieprawidłowo, tj. zobowiązania ujęte na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” winny zostać wykazane odpowiednio: 40.000,00 zł jako krótkoterminowe oraz 15.000.000,00 zł jako długoterminowe, zobowiązania ujęte na koncie 134 „Kredyty bankowe” odpowiednio: 145.000,00 zł jako krótkoterminowe oraz 6.925.000,00 zł jako długoterminowe. W oparciu o treść zawartych ww. umów ustalono, że zaklasyfikowanie w bilansie zobowiązań tylko jako długoterminowe naruszało dyspozycję art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości zgodnie z którą przez zobowiązanie krótkoterminowe rozumie się przez to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wskazać należy, że jednostka winna wykazać w ww. bilansie zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 185.000,00 zł, na wysokość którą składają się raty kapitałowe kredytów oraz pożyczek które przypadają do zapłaty w roku 2022. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza, podstawą przypisania odpowiedzialności pracownika jest „Zakres obowiązków i uprawnień pracownika”, podpisany przez pracownika w dniu 17 lipca 2020 r., w którym to przypisano pracownikowi zadania dotyczące przygotowania sprawozdawczości finansowej – **akta kontroli Nr 3/23/I/3**. Ponadto odpowiedzialność Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza wynika także z tytułu powierzenia obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki. W wyjaśnieniach z dnia 22 lutego 2023 r. Z-ca Burmistrza stwierdził: „W sprawozdaniu finansowym Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Mrocza z powodu mylnej interpretacji przepisów Ustawy o rachunkowości zobowiązania Gminy całościowo ujęto w zobowiązaniach długoterminowych. Ogólna kwota zobowiązania stanowi faktyczną kwotę zobowiązań finansowych ujętych w ewidencji księgowej. Na dzień 31 grudnia 2021 r. wysokość zobowiązań krótkoterminowych stanowiła kwota 185.000,00 zł, natomiast długoterminowych 21.925.000,00 zł co stanowi łączną kwotę 22.110.000,00 zł”. W roku 2022 r. jednostka dokonała spłaty rozchodów w wysokości 185.000,00 zł, co ustalono na podstawie ewidencji analitycznej dla kont 134 oraz 260 za rok 2022. Zestawienie tytułów dłużnych wg harmonogramu spłat jednostki dla lat 2022 – 2038 ujęto w **akta kontroli Nr 3/23/III.3/1**  
Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Mrocza za 2021 stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.3/2**.

Spede

Wyjaśnienia Z-cy Burmistrza z dnia 17 lutego 2023 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.3/3.**

Ewidencja księgową – „Księga Główna (Obroty Kont) Konto 134 oraz Konto 260” – obroty wg kont analitycznych dla roku 2022 stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.3/4.**

### 3.5 Umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu

Jednostka w sprawozdaniu jednostkowym, a w konsekwencji w sprawozdaniu łącznym Rb-Z za IV kwartał 2021 r. wykazała zobowiązania z tytułu umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu w wysokości 4.405.895,65 zł.

Zobowiązania z ww. tytułów ujęto na koncie 240-34 „Pozostałe rozrachunki” – zobowiązania te na ww. koncie rozrachunkowym ujęto w rejestrze księgowym o nazwie „Wykupy wierzytelności”.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej z rejestru „Wykupy wierzytelności” ustalono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 240-34 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31.12.2021 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	5.565.972,37 zł
Obroty Wn	1.875.076,72 zł
Obroty Ma	715.000,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	4.405.895,65 zł

I.p.	Konto analityczne	Umowa spłaty wierzytelności	Spłata w 2021 r.	Uwagi
1.	240-34-1	Porozumienie w sprawie spłaty wierzytelności zawarte w dniu 6 września 2018 r. w Barcinie z Bankiem Spółdzielczym w Barcinie. Umowa dotyczyła ustalenia zasad spłat zobowiązania przez Gminę z tytułu wykupu przez Bank wierzytelności w łącznej kwocie 758.979,78 zł – umowy o przelew wierzytelności: 2/2018/WW, 3/2018/WW, 4/2018/WW, 5/2018/WW.	45,000 zł – spłata rat kapitałowych zgodnie z obowiązującą umową.	Saldo na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosi 670.000,00 zł zgodnie z obowiązującą umową.
2.	240-34-6/1023	Umowa nr BWW-PLN-CBKGD-13-000013 z dnia 23.08.2013 r. w sprawie spłaty zadłużenia wynikającego z wykupionych przez Bank wierzytelności, których dłużnikiem jest Gmina Mrocza zawarta z Nordea Bank Polska S.A.	Spłata rat kapitałowych zgodnie z umową tj. w wysokości 116.223,60 zł (12 rat po 54.533,76 zł).	Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 1.854.148,15 zł. Saldo wynika z łącznej kwoty zobowiązania do zapłaty z tytułu umowy (bez odsetek). Stwierdzono realność salda.
3.	240-34-7/1047	Umowa przelewu wierzytelności z dnia 14 maja 2015 r. zawarta z Getin Noble Bank S.A.	Spłata rat kapitałowych zgodnie z umową tj. w wysokości 116.223,60 zł (12 rat po 9.685,30 zł).	Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 532.691,50 zł. Saldo wynika z łącznej kwoty zobowiązania do zapłaty z tytułu umowy (bez odsetek). Stwierdzono realność salda.
4.	240-34-8/1023	Umowa wykupu wierzytelności nr 31 1020 1462 0000 7296 0092 1437 zawarta w dniu 30.07.2015 r. z PKO Bankiem Polskim S.A. Umowa dotyczyła wykupu wierzytelności związanych z kontraktem	Spłata rat kapitałowych zgodnie z umową tj. w wysokości 344.448,00 zł (12 rat po 28.704,00 zł).	Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi 1.349.056,00 zł. Saldo wynika z łącznej kwoty zobowiązania do zapłaty z tytułu

	„Budowa hali widowiskowo-sportowej wraz z zapleczem i infrastrukturą”. Umowa dotyczyła nabycia przez PKO Bank Polski S.A. wierzytelności w wysokości maksymalnej do 3.100.000,00 zł.		umowy (bez odsetek). Stwierdzono realność salda.
<b>SUMA</b>		<b>1.160.076,72</b>	<b>4.405.895,65</b>

Na powyższym koncie ujęto po stronie Ma kwotę 715.000,00 zł – zapis ten ujęto na koncie analitycznym 240-34-1 i dotyczył przebiegów zobowiązań ujętych na kontach analitycznych: 240-34-9, 240-34-10, 240-34-11, 240-34-12 oraz 240-13. Opisany zapis księgowy nie wynikał z zaciągnięcia nowych zobowiązań przez Gminę Mrocza.

Wyżej wskazane umowy stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.3/5.**

Księga Główna (Obroty Kont) dla konta 240-34 za rok 2021 stanowi **akta kontroli Nr 3/23/III.3/6.**

Ustalenia:

- Wyżej wskazane umowy dotyczyły spłaty zadłużenia wynikającego z wykupionych przez banki wierzytelności, dla których dłużnikiem jest Gmina Mrocza. Spłatę zobowiązań rozłożono na okres przekraczający okres 1 roku, w konsekwencji powyższe zobowiązania stanowią tytuł dłużny w rozumieniu przepisów § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego. Umowy te należy zaklasyfikować do kategorii kredytów i pożyczek jako umowy nienazwane związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.
- Powyższe zobowiązania wykazano w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z za 2021 r. w pozycji kredyty i pożyczki stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396).
- Ewidencja księgową zobowiązań dotyczących wykupu wierzytelności:
  - Zdarzenia księgowe związane z wykupem wierzytelności ujmowano w dwóch rejestrach: rejestrze o nazwie „Wykup wierzytelności” oraz rejestrze „UMiG – Budżet (57)”.
  - W wyjaśnieniach z dnia 13 lutego 2023 r. Z-ca Burmistrza wyjaśnił: *„Rejestr pn. Wykupy wierzytelności jest rejestrem dodatkowym, pozabilansowym, prowadzonym dla usprawnienia wewnętrznych uzgodnień.(...). Wartość wykupów wierzytelności ujęte są w bilansie w pozycji Fundusz jednostki. Księgowanie dot. wykupów wierzytelności przedstawia się następująco:*
    - Rejestr UMiG  
Wn 800-3 Ma 130-3 – spłata zobowiązań  
Wn 810-2 Ma 800-4 - wydatki na finansowanie inwestycji
    - Rejestr Wykupy wierzytelności  
Wn 240 Ma 201 spłata zobowiązań.  
Do roku 2014 spłata w rejestrze „Wykupy wierzytelności” ewidencjonowana była na stronie Wn konta 960”.
  - Zdarzenia gospodarcze dotyczące spłaty zobowiązań wynikających z powyższych umów ujmowano w rejestrze „Wykup wierzytelności” na kontach: 240-34-1, 240-34-6, 240-34-7, 240-34-8, 240-34-9, 240-34-10, 240-34-11, 240-34-12, 240-34-13, 240-34-14 (Wn) w korespondencji z kontem 201-11 (Ma).
  - Zdarzenia gospodarcze dotyczące spłaty zobowiązań wynikających z powyższych umów ujmowano w rejestrze UMiG. Budżet (57) następująco: Wn 800-3 w

korrespondencji z kontem Ma 130-3 (bądź kontem 130-2) oraz zapisem księgowym Wn 810-2 Ma 800-4.

- Wydatki na wykup wierzytelności ujęto w ewidencji księgowej Urzędu (rejestr UMiG Budżet 57) na koncie Rachunek bieżący jednostki 130-2 (Ma) w wysokości 163.601,28 zł oraz 130-3 (Ma) w wysokości 996.475,44 zł. Powyższe wydatki ujęto w pełnej klasyfikacji budżetowej zgodnie z poniższym zestawieniem:

l.p.	Klasyfikacja budżetowa	Wydatki (zł)
1.	010-01010-6059	116.223,60
2.	600-60016-6050	45.000,00
3.	600-60016-6059	654.405,12
4.	926-92601-6050	344.448,00
SUMA		1.160.076,72

- Ustosunkowując się do powyższych wyjaśnień wskazać należy, że stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie. Stosownie do treści art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, natomiast zgodnie z treścią art. 4 ust. 2 ustawy zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wskazane w powyższej tabeli porozumienia w sprawie wykupu wierzytelności stanowią zobowiązania Gminy Mrocza (są to zobowiązania bezsporne). Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...), tj. załącznikiem Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” konta Zespołu II „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Ewidencja szczegółowa do tych rozrachunków powinna umożliwić ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań. Ponadto w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, wskazano, że konta zespołu II służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, w polityce zdefiniowano, że rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele i dłużnicy. W polityce rachunkowości określono, że konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji należności i roszczeń, a także zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach od 201 do 234 (tj. na pozostałych kontach rozrachunkowych). Wskazać także należy, że przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) wskazują, w załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” wykaz kont z podziałem na konta bilansowe oraz konta pozabilansowe – zgodnie z którymi do kont pozabilansowych zalicza się konta: 970, 976, 980 – 985, 990, 992, 998 – 999, do kont bilansowych zalicza się więc konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Zobowiązania wynikające z umów wykupu wierzytelności, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. w wysokości 4.405.895,65 zł są zobowiązaniami bezspornymi Gminy Mrocza które należy ująć w ewidencji księgowej, a następnie winny być one wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (w pozycji zobowiązania) oraz bilansie jednostki. Badana jednostka nie wykazała zobowiązań z powyższych tytułów w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu

wydatków budżetowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (tj. kolumna 8 w klasyfikacjach: dz. 010, rozdz. 01010 § 6059, dz. 010, rozdz. 60016, § 6050, dz. 600, rozdz. 60016, § 6059, dz. 926, rozdz. 92601, § 6050). Wskazać należy że zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ponadto w kolumnie "Zobowiązania ogółem" wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego stosownie do treści przepisu § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika Nr 36 do ww. rozporządzenia. Powyższe zobowiązania jak wskazano powyżej nie zostały ujęte w bilansie jednostki budżetowej na koniec 2021 r. (nie wykazano ich w bilansie jako zobowiązanie tylko ich wartość zgodnie z wyjaśnieniami Z-cy Burmistrza były ujęte w pozycji Fundusz jednostki), czym naruszono przepis art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W bilansie jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. jednostka nie wykazała więc tych zobowiązań w pozycji D.I. zobowiązania długoterminowe oraz D.II zobowiązania krótkoterminowe. Wskazać także należy, że w powyższym zakresie nie zachowano zgodności pomiędzy pozycjami bilansów a treścią ekonomiczną kont określonym w rozporządzeniu.

Powyższe zobowiązania ujęto na koncie 240-34 *Wykupy wierzytelności* i w związku z faktem, że rejestr ten w jednostce uznano że *jest rejestrem dodatkowym, pozabilansowym, prowadzonym dla usprawnienia wewnętrznych uzgodnień.(...)* zobowiązania z tego tytułu nie ujęto prawidłowo w sprawozdaniach budżetowych oraz finansowym. Wskazać należy, że stosownie do treści § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b ww. rozporządzenia zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Powyższe zobowiązania winny być więc ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z ich treścią ekonomiczną w ewidencji bilansowej Urzędu na koncie rozrachunkowym 240 „Pozostałe rozrachunki” stosownie do wyżej wymienionych przepisów, a w konsekwencji winny być wykazane w sprawozdawczości budżetowej oraz finansowej jednostki.

- W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości nie wskazano rodzajów prowadzonych rejestrów księgowych wraz z wyszczególnieniem czy stanowi on rejestr bilansowy czy pozabilansowy.
- Powyższe zobowiązania ujęto w rejestrze „Wykup wierzytelności” w roku 2015 r. – wartość zobowiązań ujęto w na koncie 240 Ma w korespondencji 201 Wn w wysokości 9.282.031,12 zł. W złożonych wyjaśnieniach Z-ca Burmistrza wskazał, że do roku 2014 wykup wierzytelności ewidencjonowano na stronie Wn konta 960 w rejestrze „Wykup wierzytelności”.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych w powyższym zakresie jest Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. podpisał Z-ca Burmistrza oraz Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza.

Ewidencja konta 130-2 oraz 130-3 dotycząca wykupu ww. wierzytelności stanowi **akta kontroli Nr 3/23/III.3/7.**

*Inde-*

Wydruk z ewidencji księgowej „Obroty na klasyfikacjach wydatków (...)” dotyczący wykupu wierzytelności za rok 2021 stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.3/8.**

Wyjaśnienia Z-cy Burmistrza stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.3/9.**

Zestawienie obrotów i sald za rok 2015-2021 z rejestru „Wykup wierzytelności” stanowi **akta kontroli Nr 3/23/III.3/10.**

### **3.6 Zobowiązania finansowe, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu/pożyczki/emisji obligacji.**

W oświadczeniu z dnia 17 stycznia 2023 r. **Akta kontroli Nr 3/23/III.3/11** Zastępca Burmistrza stwierdził, że Gmina Mrocza nie zaciągnęła w okresie objętym kontrolą zobowiązań z tytułu umów:

- leasingu zwrotnego (operacyjnego i finansowego),
- sprzedaży zwrotnej nieruchomości,
- finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych,
- wykup i cesja wierzytelności,
- partnerstwa publiczno-prywatnego,
- sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, robót budowlanych które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki i kredytu.

### **3.7 Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.**

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy, nie można uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o kategorie przychodów wskazane w ww. przepisie. Powyższa relacja musi być zachowana również na etapie wykonania budżetu, o czym stanowi ust. 2 powyższego artykułu.

Kontroli poddano:

- uchwałę Nr XXX/232/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mrocza na 2021 rok,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

(w zł.)				
Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 01.01.2021 r.	Plan na 31.12.2021 r.	Wykonanie 31.12.2021 r.
1.	Nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi	+86.988,85	+273.113,90	+3.377.852,70
1a	Dochody bieżące	46.182.615,95	52.222.719,04	52.052.805,65
1b	Wydatki bieżące	46.095.627,10	51.949.605,14	48.674.952,95

#### **Ustalenia:**

1. W badanej jednostce wartości przyjęte do planu i osiągnięte w wykonaniu budżetu Gminy Mrocza za 2021 r. spełniały relację określoną w art. 242 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Osiągnięcie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wskazują na zachowanie wymogów określonych w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy, bez konieczności uwzględniania w formule nadwyżki kategorii przychodów wskazanych w ww. przepisie (tzw. nadwyżka operacyjna).

### **3.8. Kontrola rzetelności danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych).**

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że wskaźnik obsługi długu będzie większy, niż średnia arytmetyczna z ostatnich trzech lat wskazany w treści tegoż przepisu.

Badaniem objęto rok 2022 r. – w tym roku kontrolowana jednostka nie stosowała wyłączeń określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Badaniem objęto realistyczność zaplanowanych rozchodów w projekcie WPF w latach 2022 – 2038. Wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zobowiązania Gminy Mrocza z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji wynoszą 22.110.000,00 zł.

#### **Ustalenia:**

1. Projekt budżetu Gminy Mrocza na 2022 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 0050.118.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 22 listopada 2021 r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały budżetowej na 2022 rok. Projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mrocza na lata 2022 – 2038 został przyjęty zarządzeniem Nr 0050.117.2021 Burmistrza i Miasta Gminy Mrocza z dnia 22 listopada 2021 r. Przekazanie projektów do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy nastąpiło w dniu ich podjęcia. Wskazać należy, że stosownie do treści przepisu art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ww. projekty powinny być przekazane do regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 15 listopada 2021 r.
2. W pierwotnym projekcie budżetu oraz pierwotnym projekcie WPF na 2022 r. jednostka nie zaplanowała przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji, tj. przychodów zwrotnych. W obu aktach jednostka zaplanowała przychody w wysokości 1.125.540,75 zł, na które składały się przychody z tytułu niewykorzystanych środków o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 1.095.540,75 zł oraz wolne środki o których mowa w treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 30.000,00 zł. W projekcie WPF określono łączną kwotę planowanych rozchodów w latach 2022 – 2038 (kolumna 5.1) w wysokości 22.110.000,00 zł, natomiast łączna wartość rozchodów wynikających z zawartych umów wykazano w kolumnie 10.6 w kwocie 17.110.000,00 zł (różnica 5.000.000 zł wynika z nieuwzględnienia w kolumnie zobowiązań z tytułu umowy organizacji i obsługi emisji obligacji z dnia 6 września 2021 r. oraz emisji obligacji z dnia 22 września 2021 r. oraz 7 grudnia 2021 r.). Planowana kwota długu na koniec 2022 r. w projekcie WPF określono w wysokości 25.165.504,23 zł. W złożonych wyjaśnieniach wskazano, że kwota 25.165.504,23 zł wynika z następujących wyliczeń: zadłużenie wobec banków wg stanu na dzień 31.12.2021 r. w wysokości 26.515.895,65 zł – 185.000,00 zł (planowane rozchody w 2022 r.) – 1.165.391,42 zł (wydatki z tytułu wykupu wierzytelności).

Projekt budżetu na 2022 r. oraz projekt WPF na lata 2022 - 2038 stanowią **Akta kontroli Nr 3/23/III.3/12-13.**

Umowa organizacji i obsługi emisji obligacji z dnia 6 września 2021 r. wraz z dokumentami emisyjnymi stanowi **akta kontroli Nr 3/23/III.3/14.**



3. Do projektu budżetu oraz WPF wniesiono autopoprawki. W wyniku autopoprawki w jednostce zaplanowano przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w wysokości 1.300.000,00 zł – przychody te ujęto w projekcie budżetu oraz w projekcie WPF w kolumnie 4 oraz 4.1. Jednakże w projekcie WPF nie została autopoprawką zwiększona o kwotę 1.300.000,00 zł planowana kwota długu jednostki na koniec 2022 r. i w latach następujących po nim (kolumna 6), ponadto nie powiększono o kwotę 1.300.000,00 zł wartość planowanych rozchodów w latach 2022 – 2038 – (kolumna 5 oraz 5.1). Planowana kwota długu pozostała bez zmian tj. w wysokości 25.165.504,23 zł, planowana łączna kwota rozchodów wyniosła 22.110.000,00 zł. Ponadto w projekcie WPF nie skorygowano wartości rozchodów ujętych w kolumnie 10.6 (planowane rozchody ujęte w tej kolumnie ujęto w niezmienionej wysokości w kwocie 17.110.000,00 zł - **akta kontroli Nr 3/23/III.3/15**

4. W uchwale budżetowej na rok 2022, przyjętej na podstawie uchwały Nr XLIII/340/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 30 grudnia 2021 r., jednostka zaplanowała przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w § 931 w wysokości 1.300.000,00 zł, z czego kwota 1.115.000,00 zł przeznaczono na sfinansowanie planowanego deficytu, a kwotę 185.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mroczy na 2022 r. przyjętej na mocy uchwały Nr XLIII/339/2021 ujęto dane zgodnie z projektem i ww. autopoprawką, tj. zaplanowano kwotę długu w wysokości 25.165.504,23 zł, planowane kwoty rozchodów w łącznej wysokości 22.110.000,00 zł (kolumna 5 oraz 5.1), kwoty rozchodów wynikających z zawartych umów wykazano w łącznej wysokości 17.110.000,00 zł (kolumna 10.6).

Zestawienie spłat kredytów i pożyczek za okres 2022 – 2038 stanowią **akta kontroli Nr 3/23/III.3/1**.

Zestawienie ujętych rozchodów (kolumna 5.1 oraz 10.6) w projekcie WPF oraz przyjętej w jednostce WPF przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	Kwota rozchodów do zapłaty wg dokumentacji źródłowej – wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Projekt WPF na lata 2022 oraz późniejsze		Kwoty ujęte w uchwale Nr XLIII/339/2021 w sprawie WPF na lata 2022 – 2038 z dnia 30.12.2021 r.	
		Kolumna 5.1 Planowane kwoty rozchodów	Kolumna 10.6 Kwoty Rozchody wynikające z zawartych umów	Kolumna 5.1 Planowane kwoty rozchodów	Kolumna 10.6 Kwoty Rozchody wynikające z zawartych umów
2022	185.000,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00
2023	370.000,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00
2024	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
2025	1.155.000,00	1.155.000,00	1.155.000,00	1.155.000,00	1.155.000,00
2026	910.000,00	910.000,00	910.000,00	910.000,00	910.000,00
2027	890.000,00	890.000,00	890.000,00	890.000,00	890.000,00
2028	1.390.000,00	1.390.000,00	690.000,00	1.390.000,00	690.000,00
2029	1.570.000,00	1.570.000,00	470.000,00	1.570.000,00	470.000,00
2030	1.620.000,00	1.620.000,00	620.000,00	1.620.000,00	620.000,00
2031	1.720.000,00	1.720.000,00	720.000,00	1.720.000,00	720.000,00
2032	1.600.000,00	1.600.000,00	1.400.000,00	1.600.000,00	1.400.000,00
2033	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
2034	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
2035	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
2036	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
2037	1.650.000,00	1.650.000,00	1.600.000,00	1.650.000,00	1.600.000,00
2038	1.550.000,00	1.550.000,00	600.000,00	1.550.000,00	600.000,00
<b>SUMA</b>	<b>22.110.000,00</b>	<b>22.110.000,00</b>	<b>17.110.000,00</b>	<b>22.110.000,00</b>	<b>17.110.000,00</b>

W związku z powyższym wskazać należy, że projekt wieloletniej prognozy finansowej (z autopoprawkami) na lata 2022 – 2038 został opracowany z naruszeniem przepisu art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. z naruszeniem zasady realistyczności oraz z naruszeniem art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6 zgodnie z którymi rozchody winny być wykazane z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia a planowany dług winien uwzględniać także zobowiązania z tytułu planowanych przychodów zwrotnych. Naruszenie powyższych przepisów nastąpiło poprzez:

- brak ujęcia w planowanej kwocie długu na koniec roku 2022 oraz w latach późniejszych planowanych przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji w wysokości 1.300.000,00 zł,
- brak ujęcia w planowanych rozchodach (kolumna 5 oraz 5.1) rozchodów w wysokości 1.300.000,00 zł.

Ponadto w projekcie WPF (autopoprawka) nie ujęto prawidłowo wysokości planowanych rozchodów wynikających z zawartych umów – kolumna 10.6, co opisano powyżej.

Wyżej wskazane uchybienia zostały ujęte w uchwalonej w jednostce wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022 – 2038 przyjętej uchwałą Rady Miejskiej w Mroczy Nr XLIII/339/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. - **akta kontroli Nr 3/23/III.3/16.**

W złożonych wyjaśnieniach z dnia 22 lutego 2022 r. Z-ca Burmistrza stwierdził, że rozchody na 2022 ujęto na podstawie uchwały wrześniowej z powodu braku wiedzy o konieczności wcześniejszego ich zaplanowania.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponosi: Z-ca Burmistrza oraz Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza.

1. W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Mrocza zaplanowano spłatę rozchodów w wysokości 1.300.000,00 zł w wyniku podjęcia uchwały Nr LI/427/2022 z dnia 30 września 2022 r. Spłatę rozchodów zaplanowano w kolumnie 5 oraz 5.1. w następujących latach: 2034 r. – 260.000,00 zł, 2035 – 260.000,00 zł, 2036 r. – 260.000,00 zł, 2037 r. – 260.000,00 zł oraz w 2038 r. – 260.000,00 zł. Ponadto w ww. uchwale dokonano zmiany planowanej kwoty długu (kolumna 6) z kwoty 25.165.504,23 zł do kwoty 26.465.504,23 zł (zwiększenie o kwotę 1.300.000,00 zł) - **akta kontroli Nr 3/23/III.3/17.**

Subst

## GOSPODARKA MIENIEM.

### Gospodarka mieniem komunalnym.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące powszechnie obowiązujące akty prawne, w szczególności:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.),
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 65 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.),
- ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1182 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.).

Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza działając zgodnie z art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych opracował wykaz mienia komunalnego i jego zagospodarowanie na dzień 31.12.2021 r. stanowiący Załącznik Nr 20 do zarządzenia Nr 0050.62.2022 Burmistrza Gminy i Miasta Mrocza z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za 2021 r. wraz informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w powołanym wyżej przepisie ustawy o finansach publicznych.

#### Ustalenia:

1. Informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Mrocza za 2021 r. zawierała wszystkie elementy określone w przepisie art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Na podstawie informacji o stanie mienia komunalnego (załącznik Nr 20 do zarządzenia Nr 0050.62.2022 Burmistrza Gminy i Miasta Mrocza z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za 2021 r. wraz informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej) jak i również zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., stwierdzono, że Jednostka uzyskała dochody określone w poniższej tabeli:

<i>Tytuł</i>	<i>Informacja o stanie mienia (dochody wykonane)</i>	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Ewidencja księgową</i>	<i>Kol. 7 sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2021 r.</i>	<i>Różnica</i>
Wpływ z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	3.129,00	D.700 R.70005 P.0550	3.129,26	3.129,26	0,26
Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora	326.201,00	D.010 R.01095 P.0750	48.819,87	48.819,87	48.819,87
		D.921 R.92109 P.0750	999,79	999,79	999,79
		D.700 R.70005 P.0750	326.201,44	326.201,44	0,44

finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze					
		x	<b>Razem: 379.150,36</b>	<b>Razem: 379.150,36</b>	
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (sprzedaż mienia komunalnego)	11.481,00	D.700 R.70005 P.0760	11.481,08	11.481,08	0,08
Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	1.243.230,00	D.700 R.70005 P.0770	1.243.229,85	1.243.229,85	0,85
Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	-	-	-	-
Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycyjne celu publicznego	-	-	-	-	-
<b>Razem:</b>	<b>1.584.041,00</b>		<b>1.633.861,29</b>	<b>1.633.861,29</b>	<b>49.821,29</b> <b>w tym</b> <b>1,63 z</b> <b>tytułu</b> <b>stosowania</b> <b>zaokrągleń</b>

W wyjaśnieniach z dnia 27 stycznia 20223 r. Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza wskazał, że:

„ (...) 1. Różnica występująca w kwocie 49.821,29 zł wynika z omyłkowego nieuwjęcia przez pracownika w informacji Wykaz o stanie mienia komunalnego i jego zagospodarowanie (zał. nr 20 do Zarządzenia nr 0050.62.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za 2021 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej) wpływów 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 ujętych na klasyfikacji 010.01095.0750 w kwocie 48 819,87 zł oraz na klasyfikacji 921.92109.0750 w kwocie 999,79 zł. Pozostała różnica stanowiąca kwotę 1,63 zł wynika ze stosowanych zaokrągleń. (...)”.

Za nieprawidłowe sporządzenie w Informacji (wykazu) o stanie mienia Miasta i Gminy Mrocza na dzień 31.12.2021 r., i nie wykazanie wszystkich dochodów uzyskanych przez Jednostkę, tj. z naruszeniem przepisów art. 267 ust.1 pkt 3 lit. d) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. oraz o finansach publicznych, odpowiedzialność ponosi Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza na podstawie art. 267 ust. 1 w związku z art. 53 ust 1 ustawy o finansach publicznych oraz podinspektor ds. rozliczeń podatku VAT, która zgodnie z zakresem obowiązków i uprawnień pracownika sporządza informację o stanie mienia komunalnego.

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 27 stycznia 2023 r. wraz załącznikami stanowią **akta kontroli Nr 3/23/IV/1.**

Zakres obowiązków i uprawnień Podinspektora ds. rozliczeń podatku VAT stanowi **akta kontroli Nr 3/23/IV/2.**

Informacja o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. - załącznik

Nr 20 do zarządzenia Nr 0050.62.2022 Burmistrza Gminy i Miasta Mrocza z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za 2021 r. wraz informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej stanowi **akta kontroli Nr 3/23/IV/3**.

Wydruk pn. Stany na klasyfikacjach dochodów 921 92109 0750 i 010 01095 0750 stanowią **akta kontroli nr 3/23/IV/4**.

### 1.1. Wieloletnie programy gospodarowania mieniem Gminy.

1. W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywało zarządzenie Nr 0050.261.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 9 stycznia 2020 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobów nieruchomości stanowiących Miasta i Gminy Mrocza na lata 2020-2022 zgodnie z art. 25 ust. 1, 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.).
2. Ponadto w Jednostce w okresie objętym kontrolą obowiązywały:
  - uchwała Nr XXV/229/2016 z dnia 30 września 2016 r. Rady Miejskiej w Mroczy w sprawie przyjęcia "Programu gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Mrocza na lata 2017-2021" zmieniona uchwałą Nr XXVII/247/2016 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 30 listopada 2016 r.,
  - uchwała Nr XLI/328/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. Rady Miejskiej w Mroczy w sprawie przyjęcia "Programu gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Mrocza na lata 2022-2026".co jest zgodne z przepisem art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 611 ze zm.), zgodnie z którym wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być uchwalony przez Radę Gminy i powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat.
3. W okresie objętym kontrolą w Jednostce obowiązywały również poniższe akty:
  - uchwała Nr XXXII/248/2021 Rady Miejskiej w Mroczy w sprawie ustalenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków mieszkalnych jednorodzinnych oraz określenia warunków udzielania bonifikat (...),
  - uchwała Nr XLI/332/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie warunków udzielenia i stawek procentowych bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości gruntowych na rzecz organizacji pożytku publicznego.

### 1.2. Sprzedaż nieruchomości.

Zgodnie z „Zestawieniem sprzedanych w 2021 r. nieruchomości” (**akta kontroli nr 3/23/IV/5**) stwierdzono, że w 2021 r. w Mieście i Gminie Mrocza dokonano 5 sprzedaży nieruchomości na kwotę 1.054.808,55 zł netto. Natomiast zgodnie z „Zestawieniem sprzedanych w 2022 r. nieruchomości” (**akta kontroli nr 3/23/IV/5**) dokonano 2 transakcji sprzedaży nieruchomości na łączną kwotę 5.780,00 zł netto.

Rada Miejska w Mroczy nie podjęła uchwały określającej zasady zbywania nieruchomości, wobec powyższego każdorazowo podejmowana jest uchwała w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości z gminnych zasobów nieruchomości.

Kontrolą przeprowadzono pod kątem:

- poprawności wyboru trybu sprzedaży,
- realizacji zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę określoną w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,

- przestrzegania procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów,
- prawidłowości ustalania cen zbywanych nieruchomości,
- zastosowania zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
- terminowości rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- formy zawarcia umowy sprzedaży - akty notarialne,
- zapłaty ceny sprzedanej nieruchomości,
- zapłaty wadium.

Kontrolą objęto:

- sprzedaż w 2021 r. w trybie przetargu nieograniczonego dla 1 transakcji o najwyższej kwocie sprzedaży tj. w kwocie 632.743,55 zł netto, co stanowi 60% łącznej kwoty uzyskanej ze sprzedaży nieruchomości w 2021 r.,
- sprzedaż w 2022 r. w trybie bezprzetargowym dla dwóch transakcji o najwyższej kwocie sprzedaży tj. 3.960,00 zł netto i 1.820,00 zł netto, co stanowi 100% łącznej kwoty uzyskanej ze sprzedaży nieruchomości w 2022 r.

**Sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego ustnego działki położonej w Mroczy działka Nr 963/3 o pow. 6353 m<sup>2</sup> pod zabudowę wielorodzinną mieszkaniową, KW BY1N/00009013/6.**

#### **I przetarg ustny nieograniczony**

1. Rada Miejska Mroczy wyraziła zgodę na zbycie, w drodze przetargu, działki położonej w Mroczy (Nr 963/3 powierzchni 0,6353 ha) uchwałą Nr XXXI/238/2021 z dnia 29 stycznia 2021 r.
2. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Urzędu (stwierdzono na podstawie adnotacji/pieczęci z adnotacją Urząd Miasta i Gminy Mrocza wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 30 marca 2021 r. – dnia 22 kwietnia 2021 r. oraz w prasie (wyciąg z gazety Nasza Krajna z dnia 13 kwietnia 2021 r.) oraz na stronie internetowej Urzędu (data zamieszczenia 30 marca 2021 r.). Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Termin publikacji wykazu w prasie nastąpił 13 dni po publikacji na tablicy ogłoszeń w BIP.

W wyjaśnieniach z dnia 27 stycznia 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

*„(...) 1. Ogłoszenie do prasy zostało wysłane w terminie. Gazeta Nasza Kraina jest dwutygodnikiem. W tym okresie już nakład był zamknięty. Gazeta została już wydrukowana. W związku z powyższym ogłoszenie ukazało się w wydaniu z 13 kwietnia 2021 r. Termin wynikający z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2021 poz. 1899 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.) liczono od dnia 30 marca 2021 r.(...).”*

Odpowiedzialność za opublikowanie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, który na podstawie zakresu obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności odpowiada za organizowanie przetargów dotyczących zbywania nieruchomości gruntowych i zabudowanych.



6. Ogłoszenie Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza o przetargu ustnym nieograniczonym zostało opublikowane przed upływem 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, co naruszyło przepis art. 38 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.).

W wyjaśnieniach z dnia 27 stycznia 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że:

„ (...) 3. *Przyczyną niezachowania terminów określonych w przepisach art. 38 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2021 poz. 1899 ze zm.) tzn. opublikowania ogłoszenia przed upływem 6 tygodni było niedopatrzeniem. Osoba odpowiedzialna: Pani \_\_\_\_\_ Inspektor ds. Gospodarki Nieruchomościami. (...)*”

Odpowiedzialność za opublikowane ogłoszenia przed upływem 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, tj. z naruszeniem przepisu art. 38 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, który na podstawie zakresu obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności odpowiada za organizowanie przetargów dotyczących zbywania nieruchomości gruntowych i zabudowanych.

7. Ogłoszenie, o którym mowa wyżej nie zawierało wymaganych elementów stosowanie do § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj. informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem są nieruchomości.

W wyjaśnieniach z dnia 27 stycznia 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał:

„ (...) 4. *Nieruchomość o numerze ewidencyjnym 963/3 położona w Mroczy nie była przedmiotem obciążeń i zobowiązań. Zawarta w 2020 r. umowa dzierżawy została wypowiedziana w dniu 25 stycznia 2021 roku i w okresie publikacji ogłoszeń nie obowiązywała. (...)*”

Odpowiedzialność za nie zawarcie w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym ustnym wymaganych elementów stosowanie do § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.09.2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2014 poz. 1490 ze zm.) ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, który na podstawie zakresu obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności odpowiada za organizowanie przetargów dotyczących zbywania nieruchomości gruntowych i zabudowanych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ustnym stanowi **akta kontroli Nr 3/23/IV/9**.

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 27 stycznia 2023 r. stanowią **akta kontroli Nr 3/23/IV/7**.

Zakres czynności pracownika Inspektora ds. gospodarki mieszkaniowej stanowi **akta kontroli Nr 3/23/IV/8**.

8. Wysokość wadium została ustalona w wysokości 83.530,50 zł (10 % ceny wywoławczej), a termin wniesienia wskazano na dzień 27 maja 2021 r., zgodnie z wymogami § 4 ust. 2-4 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie

nieruchomości, numer konta jaki wskazano w ogłoszeniu, to rachunek sum depozytowych Nr 19 8144 0005 2004 0040 0114 0006.

9. Zastępca Burmistrza w drodze zarządzenia Nr 0050.41.2021 z dnia 21 maja 2021 r. wyznaczył skład osobowy komisji przetargowej dla przeprowadzenia I przetargu na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność gminy Mrocza, zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W skład komisji wchodziło 5 osób.
10. W dniu 31 maja 2021 r., członkowie komisji przetargowej złożyli stosowne oświadczenia wynikające z przepisu § 9 ww. rozporządzenia.
11. Z przeprowadzonego przetargu, który odbył się 21 maja 2021 r., sporządzono protokół Nr I/2021 z ustnego przetargu nieograniczonego ustnego w którym stwierdzono, że nie wpłynęło żadne wadium i nikt nie przystąpił do przetargu oraz zaproponowano przeprowadzenie kolejnego przetargu na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości.
12. Informacja o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego dnia 31 maja 2021 r. została opublikowana w siedzibie Urzędu 8 czerwca 2021 r. zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Jednocześnie ww. informacja została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

## II przetarg ustny nieograniczony

1. Pierwszy przetarg ustny nieograniczony został zakończony wynikiem negatywnym w związku z tym Jednostka w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadziła drugi przetarg.
2. Przy organizacji drugiego przetargu ustnego nieograniczonego wykorzystano wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, o którym mowa wyżej w pkt. 1 uwzględniając przepisy art. 39 ust 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Operat szacunkowy, stanowiący podstawę ustalenia ceny sprzedaży, sporządzony dnia 26 marca 2021 r. przez rzeczoznawcę Dawida Nowaka, spełniał warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tj. ww. operat szacunkowy został wykorzystany przed upływem 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
4. W dniu 2 lipca 2021 r. podano do publicznej wiadomości ogłoszenie Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza o drugim przetargu nieograniczonym ustnym na sprzedaż nieruchomości położonej w Mroczy, działka Nr 963/3 o pow. 6353 m2 przeznaczonej pod zabudowę wielorodzinną mieszkaniową (adnotacja o wywieszeniu od 2 lipca 2021 r. do dnia 2 sierpnia 2021 r.) oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy. Zamieszczenie ogłoszenia było niezgodne z § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, który mówi, że przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej. Jednocześnie w dniu 12 lipca 2021 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza dokonał zmiany treści ogłoszenia, o którym mowa wyżej tj. zmiany terminu przeprowadzenia przetargu na 6 września 2021 r. i zmiany terminu wywieszenia ogłoszenia o przetargu od dnia 2 lipca



6. Ogłoszenie Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza o drugim przetargu nieograniczonym ustnym opublikowane po upływie 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy.
7. Ww. ogłoszenie nie zawierało wymaganych elementów stosowanie do § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.09.2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj. informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem są nieruchomości, co opisano szczegółowo w części I Pierwszy przetarg ustny nieograniczony pkt. 6 niniejszej części protokołu.
8. Zarządzeniem Nr 0050.51.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 15 czerwca 2021 r. obniżono cenę wywoławczą nieruchomości w drugim przetargu nieograniczonym ustnym o 25% co jest zgodne z przepisem art. 67 ust. 2 pkt.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
9. Wysokość wadium została ustalona w wysokości 62.647,87 zł (10% ceny wywoławczej), a termin wniesienia wskazano na dzień 1 września 2021 r., zgodnie z wymogami § 4 ust. 2-4 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, numer konta jaki wskazano w ogłoszeniu, to rachunek sum depozytowych Nr 19 8144 0005 2004 0040 0114 0006.
10. Zastępca Burmistrza w drodze zarządzenia Nr 0050.73.2021 z dnia 25 sierpnia 2021 r. wyznaczył skład osobowy komisji przetargowej dla przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości, zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W skład komisji wchodziły 4 osoby.
11. W dniu 6 września 2021 r., członkowie komisji przetargowej złożyli stosowne oświadczenia zgodnie z § 9 ww. rozporządzenia.
12. Z przeprowadzonego przetargu, który odbył się 7 grudnia 2020 r., sporządzono protokół z pisemnego przetargu nieograniczonego spełniający wymogi § 10 ust. 1 wskazanego wyżej rozporządzenia.
13. W protokole z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 6 września 2021 r. wskazano dokonanie wpłaty wadium przez 1 oferenta w wyznaczonym terminie do 1 września 2021 r. Protokół został podpisany przez osoby wymienione w § 10 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Do przetargu dopuszczono 1 oferenta: MK INVEST DEVELOPER Sp. z o.o. z siedzibą w Więcborku. Wpłata wadium - WB nr 31/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r.
14. Ww. informacja o wyniku przetargu nieograniczonego ustnego przeprowadzonego dnia 6 września 2021 r. została opublikowana w siedzibie Urzędu w dniu 14 września 2021 r. i w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 14 września 2021 r., tj. zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi przedmiotową informację wywiesza się po upływie terminu do wniesienia skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu, tj. po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu.
15. Podstawą do zawarcia umowy był protokół z przeprowadzonego przetargu pisemnego nieograniczonego z dnia 6 września 2021 r. Warunki zbycia nieruchomości ujęte w umowie były adekwatne do ustaleń zawartych w protokole z przeprowadzonego przetargu.

16. Nabywca nieruchomości dokonał wpłaty tytułem ceny nabycia nieruchomości w ciągu 14 dni po zakupie nieruchomości i przed zwarciem umowy (pozostała do zapłaty kwota 715.626,70 zł wpłynęła w dniu 21 września 2021 r. na rachunek numer 03 8144 0005 2004 0040 0114 0003 – WB Nr 218/2021 z dnia 21 września 2021 r.). Wniesione wadium zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości. W dniu 14 września 2021 r. wystawiono fakturę VAT Nr 0244/09/2021 w kwocie 632.743,55 netto i 778.274,57 zł brutto.
17. Umowa dotycząca sprzedaży przedmiotowej nieruchomości została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 14348/2021 z dnia 22 września 2021 r. zgodnie z art. 27 przedmiotowej ustawy. Umowę sprzedaży w imieniu Gminy Mrocza zawarł Pan Waldemar Izydor Chudzik Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza.

**Sprzedaż w trybie bezprzetargowym działek położonych w miejscowości Rościmin Mrocza oznaczonych Nr 35/2 (KW BY1N/000032056/9) i 23/1 (KW BY1N/000032055/2) o łącznej powierzchni 1,4159 ha.**

1. Sprzedaży nieruchomości dokonano w trybie bezprzetargowym w myśl przepisów art. 37 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. osobom fizycznym i osobom prawnym, które prowadzą działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, wychowawczą, sportową lub turystyczną, na cele niezwiązane z działalnością zarobkową, a także organizacjom pożytku publicznego na cel prowadzonej działalności pożytku publicznego, tj. Chorągwi Kujawsko Pomorskiego Związku Harcerstwa Polskiego. Zgodnie ze statutem jest to ogólnopolskie stowarzyszenie i prowadzi działalność pożytku publicznego.
2. Nieruchomość została sprzedana za zgodą Rady Miejskiej w Mroczy określonej w uchwale Nr XLI/333/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości gruntowych.
3. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano wszystkie informacje wymagane zgodnie z art. 35 ust. 2 powyższej ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Mrocza w dniu 20 grudnia 2021 r. Stwierdzono na podstawie adnotacji „Wykaz wywiesza się na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy, na stronie internetowej bip. Mrocza oraz zmieszony zostanie w prasie lokalnej Wykaz wywiesza się na okres 21 dni, tj. od dnia 20.12.2021 r. do dnia 10.01.2022 r.” Informację o wywieszeniu wykazu ogłoszono w prasie regionalnej POWIAT w dniu 22 grudnia 2021 r. Jednocześnie wykaz nieruchomości, o którym mowa wyżej został umieszczony na stronie internetowej Jednostki w dniu 20 grudnia 2021 r.
4. Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 określono na 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu. Termin do złożenia wniosku określono zgodnie z treścią ww. przepisów. Z przedłożonych dokumentów wynika, że w wyznaczonym terminie nie wpłynął wniosek o nabycie ww. nieruchomości przez inne osoby którym przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu.
5. Uzgodnienia w sprawie sprzedaży zakupu nieruchomości odbyły się 2 lutego 2022 r., co potwierdzono protokołem z uzgodnień w tej samej dacie i przeprowadzono je z zachowaniem terminu określonego w art. 34 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami
6. Operaty szacunkowe, stanowiące podstawę ustalenia ceny nieruchomości, został sporządzony w dniu 29 listopada 2021 r. przez rzeczoznawcę Dawida Nowaka uprawnienia Nr 6321. Powyższe operat spełniały warunki określone w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. zostały wykorzystane przed upływem 12

*Duda*

miesiący od daty sporządzenia. Koszt sporządzenia operatu szacunkowego poniosła Miasta i Gmina Mrocza, co jest zgodne z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zgodnie z którym wójt, gospodarujący gminnym zasobem nieruchomości, zapewnia wycenę nieruchomości.

7. Warunki sprzedaży nieruchomości określono w sporządzonym protokole rokowań z dnia 2 lutego 2022 r. podpisanym przez sprzedającego Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza oraz potencjalnych nabywców Komendanta i Zastępcę Komendanta Chorągwi Kujawsko-Pomorskiej ZHP w Bydgoszczy. Wartość dwóch nieruchomości wyniosła odpowiednio działka 23/1 396.000,00 zł netto i działka 35/2 182.000,00 zł netto. Po uwzględnieniu bonifikaty w wysokości 99% od w/w kwot – cena nabycia wynosiła odpowiednio 3.960,00 zł netto i 1820,00 netto. Łącznie cenę za dwie nieruchomości ustalono w wysokości 5.780,00 zł netto i 7109,40 zł brutto – 23% VAT. Wartość bonifikaty określono na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Mroczy Nr XLI/333/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie warunków udzielania i stawek procentowych bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości gruntowych na rzecz organizacji pożytku publicznego.
8. Cena nieruchomości została zapłacona w całości w dniu 21 lutego 2022 r., co stwierdzono na podstawie WB nr 39/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. do rachunku 03 8144 0005 2004 0040 0114 0003 kwota 7.109,40 zł. W dniu 11 lutego 2022 r. wystawiono fakturę VAT nr 0042/02/2022, w której określono termin płatności do dnia 22.02.2022 r. Natomiast w protokole z uzgodnień z dnia 2 lutego 2021 r określono, że kwota ma zostać zapłacona i w ciągu 7 dni od dnia wystawienia faktury dnia wystawienia faktury
9. Podstawę do zawarcia umowy stanowił protokół rokowań. Warunki zbycia nieruchomości ujęte w umowie były adekwatne do ustaleń zawartych w protokole z dnia 2 lutego 2022 r i Aneksie Nr 1 z dnia 25 kwietnia 2022 r. do tegoż protokołu.
10. W Aneksie Nr 1 z dnia 25 kwietnia 2022 r. do protokołu uzgodnień z dnia 2 lutego 2022 r. ustalono, że Gmina Mrocza ustanowi na rzecz Nabywcy służebność gruntową przejścia i przejazdu bez ograniczeń na całej nieruchomości oznaczonej jako działka 35/1 położonej w miejscowości Rościmin księga wieczysta KW BY1N/00008270/8 na rzecz każdorazowych właścicieli działek 23/1 i 35/2 (Kupujący Chorągiew Kujawsko-Pomorskiej ZHP w Bydgoszczy), za wynagrodzeniem 1.620,00 zł + VAT – łącznie 1.992,60 zł. Zapłaty dokonano w dniu 20 maja 2022 r., co stwierdzono na podstawie WB Nr 118/2022 na rachunek jednostki nr 03 8144 0005 2004 0040 0114 0003.
11. Umowa dotycząca sprzedaży przedmiotowych nieruchomości oraz ustanowienia prawa służebności – drogi koniecznej, została zawarta w formie aktu notarialnego Repetytorium A numer 1470/2021 z dnia 30 maja 2022 r. zgodnie z art. 27 przedmiotowej ustawy. Umowę sprzedaży w imieniu Gminy Mrocza zawarł Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza, działający w tym zakresie na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w związku z art. 28g tejże ustawy.

Podczas prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono wykonanie wniosków pokontrolnych zawartych w pkt. 21 i pkt. 22 wystąpienia nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.

## 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Zgodnie ze złożoną w dniu 11 stycznia 2023 r. informacją przez Zastępcę Burmistrza - Miasto i Gmina Mrocza nie prowadzi gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa (**akta kontroli nr 3/23/IV/12**).

## V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Mrocza ustalono, że na terenie Gminy w 2021 r. funkcjonowało:

- 5 jednostek budżetowych,
- 2 instytucje kultury,
- 1 samorządowa osoba prawna - spółka prawa handlowego z udziałem 100% Gminy.

Wykaz jednostek organizacyjnych stanowi **akta kontroli nr 3/23/V/1** (wykaz aktualny na dzień 31.12.2021 r.).

Ustalono, że ww. jednostki posiadały odrębne rachunki bankowe, sporządzały sprawozdania budżetowe i finansowe.

Obsługę finansowo-księgową jednostek oświatowych Miasta i Gminy Mrocza prowadził Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy na podstawie Statutu Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Mroczy stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XXIII/216/2016 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie określenia jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi

Prawidłowość rozliczeń Gminy Mrocza z podległymi jednostkami organizacyjnymi skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.; t.j. Dz.U z 2021 r. poz. 305 ze zm, t.j. Dz.U. z 2022 poz. 1634 ze zm.),
  - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2021 poz. 217 ze zm.),
  - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.),
  - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564),
  - rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 ze zm.),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718),
- oraz uregulowaniami wewnętrznymi kontrolowanej jednostki.

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

- 1.1. Przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych przez badane jednostki.
- 1.2. Sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych i w zakresie operacji finansowych.
- 1.3. Przekazywania i rozliczania środków finansowych na wydatki.
- 1.4. Prawidłowości rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.
- 1.5. Funkcjonowanie w jednostkach oświatowych wydzielonego rachunku dochodów.



### 1.1. Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych przez jednostki.

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych objęto dokumentację dotyczącą projektów i planów finansowych sporządzonych na 2021 rok dla następujących jednostek budżetowych:

- Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Mroczy,
- Szkoły Podstawowej im. Wojska Polskiego w Mroczy.

Badaniem objęto:

- przestrzeganie obowiązku przekazywania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych,
- terminowość opracowania i składania przez kierowników jednostek projektów planów finansowych,
- przestrzeganie obowiązku przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

#### Ustalenia:

1. Kontrolowane jednostki budżetowe prowadziły gospodarkę finansową na podstawie rocznych planów dochodów i wydatków, o których mowa w art. 11 ust 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r., sporządzonych przez kierowników jednostek zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
2. Projekt budżetu Miasta i Gminy Mrocza na 2021 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 0050.400.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 30 listopada 2020 r. Ww. projekt został sporządzony i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej, oraz organowi stanowiącemu w dniu 30.11.2020 r. tj. z opóźnieniem wynoszącym 15 dni. Stosownie do treści art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych projekt budżetu winien zostać przekazany w terminie do 15 listopada. W wyjaśnieniach z dnia 02 lutego 2023 r. Skarbnik Gminy wskazała, cyt. „Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz organu stanowiącego został przekazany 30 listopada 2020 r. Opóźnienie wynikało z faktu, iż w dniach od 22 października 2020 r. do 10 listopada 2020 r. została nałożona na Skarbnika Miasta i Gminy kwarantanna domowa oraz przymusowa izolacja w związku z chorobą COVID-19. Złożenie projektu wymaga konsultacji z Kierownictwem Urzędu co było utrudnione ze względu na powyższe. Po powrocie Skarbnika dołożono wszelkich starań, aby projekt złożyć w jak najszybszym terminie. Regionalna Izba Obrachunkowa oraz organ stanowiący byli na bieżąco informowani o sytuacji”.
3. Ponadto podczas czynności kontrolnych stwierdzono, na podstawie: zarządzenia Nr 0050.118.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 22 listopada 2021 r. oraz uchwały nr 18/P/2021 r. Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 10 grudnia 2021 r., że projekt uchwały budżetowej na 2022 r. został złożony 7 dni po terminie określonym w art. 238 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ponosi Zastępca Burmistrza, który zgodnie z przywołanym przepisem, ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki.

Do protokołu w formie akt kontroli załączono:

- Wyjaśnienia Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza z dnia 2 lutego 2023 r. – **akta kontroli Nr 3/23/V/2.**
  - Pismo Przewodniczącego Rady Miejskiej w Mroczy Znak N.Zn.:RM.00054.108.2020 z dnia 18 listopada 2020 r. - **akta kontroli Nr 3/23/V/3.**
  - Pismo Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza Znak: RF.3251.5.2020.NZ z dnia 30 listopada 2020 r. - **akta kontroli Nr 3/23/V/4**
  - Zarządzenie Nr 0050.400.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z pierwszą i ostatnią stroną Załącznika nr 1 do ww. zarządzenia - **akta kontroli Nr 3/23/V/5,**
  - Zarządzenie Nr 0050.118.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 22 listopada 2021 r. - **akta kontroli 3/23/V/5a.**
  - Uchwała nr 18/P/2021 r. Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 10 grudnia 2021 r. - **akta kontroli 3/23/V/5b.**
4. W trakcie kontroli ustalono, że po sporządzeniu projektu budżetu na rok 2021 i przekazaniu go organowi stanowiącemu jednostka kontrolowana dnia 7 grudnia 2020 r. przekazała podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania ich planów finansowych. Z treści art. 248 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych wynika, że organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od złożenia projektu uchwały budżetowej przekazuje kierownikom podległych samorządowych jednostek budżetowych informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej. Na tej podstawie kierownicy jednostek opracowują projekty planów finansowych i przekazują je organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków przyjętych w projekcie uchwały budżetowej, nie później jednak niż do 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
5. Kierownicy jednostek objętych kontrolą przedłożyli Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza zatwierdzone projekty planów finansowych na 2021 r. kierowanych przez nich jednostek, a tym samym wypełnili obowiązki wynikające z § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów, w związku z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Plany finansowe kontrolowanych jednostek były podpisane prawidłowo.
6. Budżet Miasta i Gminy Mrocza na rok 2021 został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą Nr XXX/232/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 15 stycznia 2021 r. Art. 240 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż do czasu podjęcia uchwały budżetowej, jednak nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 238 ust. 1. Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek. Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazano jednostkom budżetowym objętym kontrolą pismami z dnia 29 stycznia 2021 r. (dotyczące wydatków) oraz z dnia 2 lutego 2021 r. (dotyczące dochodów) tj. w wyżej określonym terminie.
7. W uchwale budżetowej na rok 2021 Rada Miejska w Mroczy nie udzieliła Burmistrzowi

upoważnienia do przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonania przeniesień w planie wydatków.

## 1.2. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych.

Kontrolą objęto:

- podjęcie uchwały/zarządzenia w sprawie określenia form sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych,
- terminowość przekazywania sprawozdań oraz spełnianie przez nie wymogów formalno-prawnych.

Ad. 1

1. Kontrolującym przedstawiono zarządzenie Nr 0050.28.2021 z dnia 07 kwietnia 2021 r. Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza w sprawie określenia formy przekazywanych sprawozdań przez jednostki organizacyjne Gminy Mrocza oraz jednostki obsługujące wydane na podstawie § 9 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
2. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że Kierownik jednostki nie wydał zarządzenia w sprawie określenia formy przekazywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Mrocza oraz jednostki obsługujące w zakresie sprawozdań budżetowych, które obowiązywałyby w 2021 r., tym samym nie określił sposobu przekazywania tych sprawozdań.
3. W wyjaśnieniach z dnia z dnia 20 lutego 2023 roku Zastępca Burmistrza wskazał, że”  
*„Kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie pisemnej oraz elektronicznej na adres e-mail skarbnik@mrocza.pl na podstawie Zarządzenia nr 0050.692.2014 Burmistrza Miasta i Gminy w Mroczy z dnia 12 marca 2014 r. (w załączeniu)”*
4. Do wyżej opisanych wyjaśnień załączono Zarządzenie Nr 0050.692.2014 Burmistrza Miasta i Gminy w Mroczy z dnia 12 marca 2014 r., w którym wskazano że Kierownicy jednostek obsługujących przekazują do 2014 Burmistrza Miasta i Gminy sprawozdania budżetowe w formie dokumentu elektronicznego (w systemie SJO Bestia), w formie dokumentu i elektronicznie (w przypadku nie spełnienia warunku przekazywania w systemie SJO Bestia) oraz w formie dokumentu elektronicznego na adres e-mail skarbnika.
5. Z dniem 13 stycznia 2018 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (§ 12 ust. 4 rozporządzenia), które określa że Kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego, oraz rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (§ 9 ust. 9 rozporządzenia), które wskazuje, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego określa formę sprawozdania, w której jednostki, sporządzają sprawozdania.
6. Zgodnie z § 32 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie zasad techniki prawodawczej „jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, że taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą

odpowiednio z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu”.

7. W związku z powyższym, w kontrolowanym okresie (2021 r.) w jednostce nie obowiązywało zarządzenie określające formę przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek organizacyjnych i jednostek obsługujących, a tym samym jedyną formą sporządzania sprawozdań była forma dokumentu elektronicznego wskazana w §10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

Do protokołu w formie akt kontroli załączono:

- Zarządzenie Nr 0050.28.2021 z dnia 07 kwietnia 2021 r. Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza w sprawie określenia formy przekazywanych sprawozdań przez jednostki organizacyjne Gminy Mrocza oraz jednostki obsługujące w zakresie operacji finansowych – **akta kontroli Nr 3/23/V6.**
- Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 20 lutego 2023 r. wraz z Zarządzeniem Nr 0050.692.2014 Burmistrza Miasta i Gminy w Mroczy z dnia 12 marca 2014 r. w sprawie określenia formy przekazywanych sprawozdań przez jednostki organizacyjne w zakresie przekazywania sprawozdań budżetowych – **akta kontroli 3/23/V/7.**
- Zarządzenie Nr 0050.257.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mroczy z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie określenia formy przekazywanych sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Mrocza w zakresie przekazywania sprawozdań budżetowych - **akta kontroli 3/23/V/8.**

Ad 2.

W zakresie terminowości i prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania z operacji finansowych, kontrolą objęto:

- sprawozdania budżetowe:
  - Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 r.,
  - Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 r.,
  - Rb-27S na 30 września 2022 r. z wykonania planu dochodów budżetowych,
  - Rb-28S na 30 września 2022 r. z wykonania planu wydatków budżetowych.
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych:
  - Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
  - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Badaniem objęto sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania z operacji finansowych sporządzone przez:

- Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy,
- Szkołę Podstawową im. Wojska Polskiego w Mroczy.

Terminowość przekazywania przez jednostki objęte kontrolą przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa sprawozdania	Data sporządzenia /przekazania sprawozdania	Termin sporządzenia sprawozdania	Ilość dni opóźnień	Przez kogo podpisane
1	2	4		5	6
<b>Sprawozdania budżetowe</b>					
<b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy</b>					
1.	Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (roczne 2021)	31.01.2022 r.	01.02.2022 r.	-	Dyrektor GZOO – Alicja Babiarz-

2.	Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (roczne 2021)				Synakiewicz, Główny Księgowy – Olga Stefaniak
3.	Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (za grudzień 2021)	10.01.2022 r.	10.01.2022 r.	-	Dyrektor GZOO – Alicja Babiarsz- Synakiewicz, Główny Księgowy – Olga Stefaniak
4.	Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (za grudzień 2021)				
5.	Rb-28S za okres od początku roku do 30.11.2021 r. (za listopad 2021)	10.12.2021 r.	10.12.2021 r.	-	Dyrektor GZOO – Alicja Babiarsz- Synakiewicz, Główny Księgowy – Olga Stefaniak
6.	Rb-27S za okres od początku roku do 30.11.2021 r. (za listopad 2021)				
7.	Rb-28S za okres od początku roku do 31.10.2021 r. (za październik 2021)	08.11.2021 r.	10.11.2022 r.	-	Dyrektor GZOO – Alicja Babiarsz- Synakiewicz, Główny Księgowy – Olga Stefaniak
8.	Rb-27S za okres od początku roku do 31.10.2021 r. (za październik 2021)	10.11.2021 r.			
<b>Sprawozdania z operacji finansowych</b>					
1.	Rb-N za IV kwartał 2021 r.	31.01.2022 r.	01.02.2022 r.	-	Dyrektor GZOO – Alicja Babiarsz- Synakiewicz, Główny Księgowy – Olga Stefaniak
2.	Rb-Z za IV kwartał 2021 r.				
<b>Sprawozdania budżetowe</b>					
<b>Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Mroczy</b>					
i.	Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (roczne 2021)	31.01.2022 r.	01.02.2022 r.	-	Dyrektor GZOO – Alicja Babiarsz- Synakiewicz, Główny Księgowy – Olga Stefaniak
2.	Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (roczne 2021)				
3.	Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (za grudzień 2021)	10.01.2022 r.	10.01.2021 r.	-	Dyrektor GZOO – Alicja Babiarsz- Synakiewicz, Główny Księgowy – Olga Stefaniak
4.	Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (za grudzień 2021)				
5.	Rb-28S za okres od początku roku do 30.11.2021 r. (za listopad 2021)	10.12.2021 r.	10.12.2021 r.	-	Dyrektor GZOO – Alicja Babiarsz- Synakiewicz, Główny Księgowy – Olga Stefaniak
6.	Rb-27S za okres od początku roku do 30.11.2021 r. (za listopad 2021)				
7.	Rb-28S za okres od początku roku do 31.10.2021 r. (za październik 2021)	08.11.2021 r.	10.11.2021 r.	-	Dyrektor GZOO – Alicja Babiarsz- Synakiewicz, Główny Księgowy – Olga Stefaniak
8.	Rb-27S za okres od początku roku do 31.10.2021 r. (za październik 2021)				
<b>Sprawozdania z operacji finansowych</b>					
1.	Rb-N za IV kwartał 2021 r.	31.01.2022 r.	01.02.2022 r.	-	Dyrektor GZOO – Alicja Babiarsz- Synakiewicz, Główny Księgowy – Olga Stefaniak
2.	Rb-Z za IV kwartał 2021 r.				
	Rb-Z za IV kwartał 2021 r.				

#### Ustalenia:

1. Miesięczne i roczne sprawozdania jednostkowe: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych kontrolowanych jednostek za 2021 r. zostały sporządzone w formie papierowej i przekazane do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminach określonych w załączniku nr 40 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządzono zgodnie z przepisami: § 1 i 8 załącznika Nr 36 do wyżej wymienionego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Sprawozdania Rb-Z i Rb-N na koniec IV kwartału 2021 r. jednostek objętych kontrolą zostały sporządzone w formie papierowej i przekazane do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminach określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz w formie określonej w zarządzeniu Nr 0050.28.2021 z dnia 07 kwietnia 2021 r. Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza w sprawie określenia formy przekazywanych sprawozdań przez jednostki organizacyjne Gminy Mrocza oraz jednostki obsługujące w zakresie operacji finansowych.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. stwierdzono, że w jednostce nie wystąpiły na koniec roku zobowiązania wymagalne.
5. W związku z nieokreśleniem przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza formy przekazywania sprawozdań budżetowych, jedyną formą sporządzania tych sprawozdań była forma dokumentu elektronicznego wskazana w §10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), co opisano wyżej w niniejszej części protokołu.  
W wyjaśnieniu z dnia 20 lutego 2023 roku Zastępcy Burmistrza nie odniesiono się do pkt. 2 zapytania, a mianowicie dlaczego nie wyegzekwowano od kontrolowanych jednostek organizacyjnych (Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Mroczy oraz Szkoły Podstawowej im. Wojska Polskiego w Mroczy) przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S za badane okresy zgodnie z § 14 ust. 3 oraz ust. 4 rozporządzenia. Jednakże należy stwierdzić, że w jednostce nie została przeprowadzana weryfikacja przesyłanych przez jednostki podległe sprawozdań budżetowych w formie dokumentu elektronicznego.  
Powyższe sprawozdania zostały przekazane do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie elektronicznej na adres e-mail skarbnik@mrocza.pl bez opatrzenia ich podpisem elektronicznym kwalifikowanym oraz w formie papierowej.
6. Jednocześnie kontrolujący dokonał badania wybranej próby sprawozdań budżetowych kontrolowanych jednostek na dzień 30 września 2022 r. Na podstawie przedłożonych dokumentów: sprawozdań Rb-27S na 30 września 2022 r. z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S na 30 września 2022 r. z wykonania planu wydatków budżetowych złożonych przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy oraz Szkołę Podstawową im. Wojska Polskiego w Mroczy stwierdzono, że sprawozdania budżetowe ww. jednostek zostały złożone w formie elektronicznej i opatrzone podpisem elektronicznym stosowanie do zgodnie z § 14 ust. 3 oraz ust. 4 rozporządzenia w związku z tym odstąpiono od formułowania nieprawidłowości w tym zakresie w tym zakresie.

Do protokołu w formie akt kontroli załączono:

- Zarządzenie Nr 0050.28.2021 z dnia 07 kwietnia 2021 r. Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza w sprawie określenia formy przekazywanych sprawozdań przez jednostki organizacyjne Gminy Mrocza oraz jednostki obsługujące w zakresie operacji finansowych – **akta kontroli Nr 3/23/V6.**
- Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 20 lutego 2023 r. wraz z Zarządzeniem Nr 0050.692.2014 Burmistrza Miasta i Gminy w Mroczy z dnia 12 marca 2014 r. w sprawie określenia formy przekazywanych sprawozdań przez jednostki organizacyjne w zakresie przekazywania sprawozdań budżetowych – **akta kontroli 3/23/V/7.**

audyt

- Sprawozdania objęte kontrolą sporządzone przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy – **akta kontroli Nr 3/23/V/9.**
  - Sprawozdania objęte kontrolą sporządzone przez Szkołę Podstawową im. Wojska Polskiego w Mroczy – **akta kontroli Nr 3/23/V/10.**
  - Sprawozdania Rb-27S na 30 września 2022 r. z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S na 30 września 2022 r. z wykonania planu wydatków budżetowych złożonych przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy oraz Szkołę Podstawową im. Wojska Polskiego w Mroczy - **akta kontroli Nr 3/23/V/10a.**
7. Sprawozdania sporządzone przez Szkołę Podstawową im. Wojska Polskiego w Mroczy oraz przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy za okresy objęte kontrolą zostały podpisane przez Główną Księgową, oraz Dyrektora Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty (GZOO). Zgodnie z § 4 pkt 3 lit. f rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz art. 10 c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, które wskazują, że sprawozdania winny być sporządzone przez kierowników jednostek obsługujących, a tym samym stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 9 z wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-51/2019 z dnia 3 stycznia 2020 r.
  8. Kwoty w sprawozdaniach zostały wykazane w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
  9. Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów i Rb-28S z wykonania planu wydatków za kontrolowany okres 2021 roku opatrzone były podpisem dyrektora odpowiedniej jednostki oraz głównego księgowego stosownie do § 14 ust. 1 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
  10. Na sprawozdaniach z 2021 r. umieszczano datę wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67), zgodnie z którymi na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji należy umieścić pieczętkę wpływu.

### **1.3. Funkcjonowanie kont budżetu: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.**

#### **Ustalenia:**

- 1) Zgodnie z zasadami prowadzenia tych kont ustalonymi w załączniku Nr 2 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm., t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342) oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości (zarządzenie Nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mrocza) rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu uzyskanych przez nie dochodów oraz zrealizowanych wydatków winny zostać zaewidencjonowane na

następujących kontach rachunkowych Budżetu: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości określono odpowiednio:

- zasady funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- zasady wykazywania sald ww. kont w sprawozdaniach finansowych,
- zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla ww. kont:
  - konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” określono, że ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.
  - konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” określono, że ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie zrealizowanych przez nie wydatków budżetowych. Przelew na rachunek bieżący jednostki budżetowej na pokrycie jej wydatków budżetowych dotyczących także zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej i bezzwrotnej pomocy zagranicznej, gdy jednostka budżetowa wykonująca zadanie ma odrębny rachunek dla wydatków tego zadania lub może ponosić wydatki z rachunku bieżącego.

2) Kontrolujący stwierdzili, że obowiązujące w Urzędzie Miasta i Gminy w Mroczy zasady rachunkowości w badanym zakresie są zgodne z ww. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

3) Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie obrotów i sald Data od 2021-01-01 do 2021-12-31; organu bilansowe dla kont 222 i 223 stwierdzono, że do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzono analitykę zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) oraz obowiązującą w Jednostce polityką rachunkowości, z wyodrębnieniem na poszczególne jednostki organizacyjne Gminy.

#### 1.4. Funkcjonowanie w jednostkach oświatowych wydzielonego rachunku dochodów.

W zakresie funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych oraz sprawozdawczości z wykonania dochodów i wydatków w tym zakresie kontrolą ustalono, że w jednostkach objętych kontrolą, tj. w Gminnym Zespole Obsługi Oświaty w Mroczy oraz Szkole Podstawowej im. Wojska Polskiego w Mroczy nie prowadzono wydzielonego rachunku dochodów. Rada Miejska w Mroczy nie podjęła uchwały dotyczącej gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku. organ stanowiący nie skorzystał z uprawnień wynikających z art. 223 ustawy o finansach publicznych który stanowi, że samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Do protokołu w formie akt kontroli załączono:

- Oświadczenie z dnia 30 stycznia 2023 r. – akta kontroli 3/23/V/11.

## 2. Rozliczenia z samorządowym zakładem budżetowym.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Mrocza nie funkcjonował zakład budżetowy.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 – Wykaz akt kontroli.

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

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1668).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr .....<sup>10</sup>

Mrocza, dnia 14 kwietnia 2023 roku.

### Protokół podpisali:

*Kontrolujący:*

*Jednostka kontrolowana:*

Starszy Inspektor kontroli  
**Starszy Inspektor Kontroli**

*Agnieszka Tykwińska-Plasakty*

Agnieszka Tykwińska-Plasakty

Zastępca Burmistrza

**ZASTĘPCA BURMISTRZA**

*mgr inż. Waldemar Chudzik*

Waldemar Chudzik

Główny Inspektor kontroli

**Główny Inspektor Kontroli**

*Dariusz Trzeciński*

Dariusz Trzeciński

Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza

**SKARBNIK  
Miasta i Gminy Mrocza**

*mgr Natalia Zmudzińska*

Natalia Zmudzińska

**GMINA MROCZA**

Pl 1 Maja 20, 89-115 MROCZA  
pow. Nakieński, woj. Kujawsko-Pomorskie  
NIP 5581768863, REGON: 092350889  
tel. 052 386 7410

**URZĄD MIASTA I GMINY**



**MROCZA**

Plac 1 Maja 20  
89-115 MROCZA  
woj. Kujawsko-Pomorskie

Załącznik nr 1  
do protokołu kontroli.  
Ilość stron  
Strona 1/

**Akta kontroli: Urząd Miasta i Gminy Mrocza**

**Nr Akt 3/23/I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Dokumenty dotyczące Pana Leszka Jana Klesińskiego	4
2.	Zakres obowiązków wraz z upoważnieniami i pełnomocnictwami Pani Renaty Jesionowskiej-Zawieja	33
3.	Zakres obowiązków wraz z upoważnieniami i pełnomocnictwami Pani Natalii Zmudzińskiej	33
4.	Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy	19
5.	Zakres czynności, upoważnienia, pełnomocnictwa głównego księgowego oraz powierzenie	14
6.	Zakresy czynności i obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego	12
6a	Zakresy czynności i obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego	39
7.	Polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 120a.12.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza	93
7a.	Zarządzenie zmieniające nr 120.24.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 20 kwietnia 2021 r.	42
7b.	Wyjaśnienia z dnia 17 stycznia 2023 roku Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza	3
7c.	Uzupełnienie do wyjaśnień z dnia 17.01.2023 r. zastępcy Burmistrza z dnia 17 lutego 2023 r.	1
8.	Wykaz jednostek pomocniczych Gminy Mrocza na 31.12.2021 r.	12
9.	Wyjaśnienia z dnia 20 stycznia 2023 r. Zastępcy Burmistrza.	23
10.	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Mrocza na dzień 31.12.2021 r.	3

**Nr akt 3/23/II. Księgowość i sprawozdawczość**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Oświadczenie Zastępcy Burmistrza z dnia 12.01.2023 r.	1
2.	Całość wyjaśnień Zastępcy Burmistrza z dnia 8 lutego 2023 r. wraz z dokumentami.	28
2a.	Wydruk z konta 901	2
3.	Sprawozdanie Rb-28S jednostkowe i zbiorcze z wykonania planu dochodów	50

	budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2021 r.	
4.	Sprawozdanie Rb-27S jednostkowe i zbiorcze z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2021 r.	29
4a	Protokół przyjęcia wyjaśnień od Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza.	4
5.	Zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych z dnia 07.01.2022 r.	1
6	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 23 stycznia 2023 r.	3
7.	Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za 2021 r.	2
8.	Zestawienia obrotów i sald data 2020, 2021 i 2022	2
9.	Wyciągi bankowe	16
10.	Bilans jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2021 r.	4
11.	Umowy zlecenia zawarte z Pani Marią Mays za okres 2021 i 2022 r.	27
12.	Umowa rachunku bankowego Nr 272.3.18.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. o obsługę bankową budżetu Gminy Mrocza oraz jej jednostek organizacyjnych i umowa Nr RO.272.8.2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. o obsługę bankową budżetu Gminy Mrocza i jej jednostek organizacyjnych	15
13.	Zestawienie obrotów i sald konto: Rachunek bankowy 135	4
14.	Zarządzenie Nr 120.20.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 29 lipca 2020 r.	34
15.	Historia transakcji z rachunku WYDATKI (wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia dla Pani Marii Mays)	2
15a	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 9 lutego 2023 r.	3
16.	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 16 lutego 2023 r.	19
17.	Oświadczenie z dnia 16 stycznia 2023 r. karty płatnicze.	1
18.	Uchwała Nr XLVII/378/2022 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 22 kwietnia 2022 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków, opłat lokalnych i nieopodatkowanych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym stanowiących dochody (...)	2
19.	Dokumentacja trzech transakcji dokonanych kartami za pomocą terminala płatniczego (wydruki z terminal, dokumenty Wybrane dekrety kota 133/901, wydruki z ewidencji księgowej Obroty na klasyfikacjach Dochodów i wyciągi bankowe)	29
20.	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 27 stycznia 2023 r.	8
21.	Zrzuty z ekranu potwierdzające zamknięcie rejestrów Urzędu i Organu za 2020 i 2021 rok	53
22.	Wydruki Dziennik zdarzeń z dnia 23 stycznia 2023 r.	15
22a	Wykaz rejestrów bilansowych i pozabilansowych z zestawieniami obrotów i sald od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.	60
23.	Uchwały Nr XXXVI/274/Rady Miejskiej w Mroczy 22 czerwca 2021 r. oraz Nr XLVIII/338/202231 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 31 maja	4

	2022 r.	
24.	„Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy Mrocza za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	4
25.	„Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy Mrocza za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r.	2
26.	„Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Organu za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	2
27.	Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Organu za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r.	2
28.	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza wraz z dokumentami stanowi z dnia 8 marca 2023 r.	5
28a	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 16 lutego 2023 r.	3
29.	Wydruki z ewidencji księgowej pn. Zestawienie obrotów i Sald na 31.12.2021 r. konto od 140 do 140 oraz Księga Główna (obroty kont): koto 140 do 140	7
30.	Zobowiązania objęte kontrolą konto 201 Tabela	2
31.	Faktura proforma nr 3/prof/0122021 wystawiona przez Poczte Polską oraz korekta P/P/10928725/00077/21 Enea Operator Sp. z o.o.	7
32.	Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” konto 201 za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,	43
33.	Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” z konta 201 wg klasyfikacji za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. kontrahenci 45,46 i 820	73
34.	Wydruk Księga Główna konta 201 pozostałych kontrahentów	21
35.	Wyciągi bankowe do rachunku o numerze 57 8144 0005 2004 0040 0114 0001 potwierdzające zapłatę zobowiązań	25
36.	Dowody księgowe faktury zaewidencjonowane na koncie 201, na podstawie których wykazano zobowiązania na dzień 31.12.2021 r.	46
37.	Zakres czynność Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej	4
37a	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 17 lutego 2023 r.	6
38.	Roczne sprawozdanie Rb-28S w wykonania planów wydatków budżetowych poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 w porównaniu do zbiorczego sprawozdania Gminy Mrocza	1
39.	Roczne sprawozdanie Rb-27 w wykonania planów dochodów budżetowych poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 w porównaniu do zbiorczego sprawozdania Gminy Mrocza	1
40.	Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązujące w okresie objętym kontrolą 2021	25
41.	Arkusze wraz ze zbiorczym zestawieniem inwentaryzacji gruntów	5
42.	Arkusz wraz ze zbiorczym zestawieniem inwentaryzacji środków na rachunkach bankowych	6
43.	Arkusz wraz ze zbiorczym zestawieniem inwentaryzacji kont rozrachunkowych zespołu 2 w tym kontrolowanego konta 201	37
44.	Zarządzenie Nr 120.40.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 28 września 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Miasta i	5

	Gminy Mrocza (ze zm.)	
45.	Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji oraz stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia	6
46.	PK nr 606 z dnia 31.12.2021 r.	1
47.	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 20 marca 2023 r.	1

**Nr akt 3/23/III.1.1 Dochody budżetowe. Subwencje i dotacje.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1.	Wyciąg Bankowy nr 36/2022 z dnia 17 lutego 2022 r.	8

**Nr akt 3/23/III.1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1.	Decyzja Nr RF.3120.3.3.2021.DJK z dnia 25.05.2021 r. i decyzja Nr RF.3.120.3.3.2021.DKJ z dnia 18.06.2021 r.	32
2.	Sprawozdanie PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.	2
3.	Wydruk komputerowy Wykaz zaległości na dzień 2021-12-31. Podatki, Wszystkie konta, Podatek od nieruchomości. Zaległości wszystkich lat	6
4.	Wydruk komputerowy Wykaz zaległości na dzień 2021-12-31. Podatki od osób prawnych. Wszystkie konta. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.	1
5.	Dokumentacja (upomnienia i tytuły wykonawcze) podatnika o nr 60004.	26
6.	Dokumentacja (upomnienia i tytuły wykonawcze) podatnika o nr 90072.	20
7.	Dokumentacja (upomnienia i tytuły wykonawcze) podatnika o nr 1250022.	17
8.	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 22 marca 2023 r.	4
9.	Dokumentacja podatnika o nr 190140	16

**Nr Akt 3/23/III.1.4 Inne dochody**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Obroty na klasyfikacjach dochodów” za rok 2021 dla dz. 756, rozdz. 75618, § 0480 oraz dz. 756, rozdz. 75619 § 0270	6
2.	Uchwała Nr LV/462/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r.	4
3.	Uchwały Nr XLIV/351/2022 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu oraz z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Mrocza	9
4.	WB nr 31/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. rachunek RFIL	1
5.	WB dokumentujące środki RFRD	5
6.	Wyjaśnienia w zakresie środków § 905	5
7.	Umowy o dofinansowanie z RFRD	69
8.	Zestawienie planu wydatków na program „Laboratoria przyszłości” w 2022 r.	1
9.	Obroty na klasyfikacjach dochodów dla uzupełnienia subwencji ogólnej wraz z WB dokumentującym wpływ dochodów z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej	6

10.	Sprawozdanie Rb-NDS za rok 2022	3
-----	---------------------------------	---

#### Nr akt 3/23/III.2.1 Wydatki budżetowe (bieżące)

Lp.	Nazwa dokumentu	Ilość stron
1.	Regulaminy wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy.	31
2.	Oświadczenie Zastępcy Burmistrza z dnia 7 lutego 2023 r.	1
3.	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 7 marca 2023 r. wraz z dokumentacją	13
4.	Decyzje znak: 040000/6022020/ZAS z dnia 13 listopada 2020 r. i znak 040000/60245565/2021 z dnia 18 marca 2021 r.	4
5.	Karta płacowa pracownika Leszka Klesińskiego za 2021, 2022 i 2023 r.	3
6.	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dokumentami z dnia 17 lutego 2023 r.	8
7.	Wyciąg bankowy nr 146/2021 z dnia 23 czerwca 2021 r.	4
8.	Lista sprawdzająca dotycząca powyższego postępowania „Obsługa bankowa budżetu Gminy Mrocza oraz jej jednostek organizacyjnych”.	19

#### Nr akt 3/23/III.2.2 Wydatki majątkowe

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Lista sprawdzająca dotycząca postępowania na zadanie „Budowa drogi gminnej pomiędzy ulicą Kościuszki a ulicą Zieloną w Mroczy”	19
2.	Dokument OT nr 036/2022, pk nr 16/1 wraz z ewidencją konta 011-13-8	2

#### Nr Akt 3/23/III.2.3. Dotacje

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Księga główna (Obroty Kont) dla konta 224 za rok 2021 r.	9
2.	Pismo z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie przekazania projektu planu finansowego GZOO na 2021 r. oraz pismo z dnia 29 stycznia 2021 r. (sygn. RF.3020.5.2021.MN) w sprawie ostatecznych kwot wydatków dla GZOO określonych w uchwale budżetowej	9
3.	Wyjaśnienia Z-Cy Burmistrza z dnia 8 marca 2023 r.	5
4.	Umowy dotyczące udzielenia dotacji w rozdziale 90026 wraz z WB dokumentującymi przekazanie środków finansowych	15
5.	Umowy dotyczące udzielenia dotacji w rozdziale 90005 wraz z WB dokumentującymi przekazanie środków finansowych	26
6.	Ujęcie dotacji udzielonych przez Gminę Mrocza w rozdz. 90026 oraz 90005 w roku 2021	4
7.	Umowa nr UM_RW.3042.1.139.2021 zawarta z Województwem Kujawsko-Pomorskim	6
8.	Ujęcie w ewidencji dotacji uzyskanej od Województwa Kujawsko-Pomorskiego	2
9.	Umowa Nr RO.032.1.66.2021 wraz z WB dokumentującymi przekazanie dotacji	6
10.	Umowa Nr RO.032.1.147.2021 wraz z WB dokumentującymi przekazanie dotacji	16

*[Handwritten signatures and initials]*

11.	Rozliczenie dotacji udzielonej na podstawie umowy RO.032.1.66.2021	12
12.	Rozliczenie dotacji udzielonej na podstawie umowy RO.032.1.147.2021	13
13.	Uchwała Nr XXXI/246/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 29 stycznia 2021 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy Mrocza	11
14.	Wyjaśnienia Z-cy Burmistrza z dnia 16 marca 2021 r.	2
15.	Zarządzenie Nr 0050.16.2021 z dnia 26 lutego 2021 r.	7
16.	Umowa Nr RO.032.63.2021 z dnia 30.03.2021	17
17.	Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji udzielonej MLKS Tarpan Mrocza	7

### Nr Akt 3/23/III.3 Dług publiczny

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie tytułów dłużnych wg harmonogramu spłat jednostki dla lat 2022 – 2038	1
2.	Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Mrocza	2
3.	Wyjaśnienia Z-Cy Burmistrza z dnia 17 lutego 2023 r.	3
4.	Ewidencja księgową – „Księga Główna (Obroty Kont) Konto 134 oraz Konto 260” – obroty wg kont analitycznych dla roku 2022	3
5.	Umowy przelewu wierzytelności	64
6.	Obroty kont 240-34 za rok 2021	6
7.	Ewidencja konta 130-2 oraz 130-3 dotycząca wykupu wierzytelności	5
8.	Wydruk z ewidencji księgowej „Obroty na klasyfikacjach wydatków (...)” dotyczący wykupu wierzytelności za rok 2021	7
9.	Wyjaśnienia Z-Cy Burmistrza z dnia 13 lutego 2023 r. oraz z dnia 22 marca 2023 r.	2
10.	Ewidencja księgową z rejestru „Wykup wierzytelności” za okres 2015 – 2022	18
11.	Oświadczenie Z-cy Burmistrza z dnia 17 stycznia 2023 r.	1
12.	Zarządzenie o przedłożeniu projektu budżetu na 2022 r.	4
13.	Zarządzenie o przedłożeniu projektu WPF	27
14.	Umowa organizacji i obsługi emisji obligacji	12
15.	Autopoprawka do projektu WPF na 2022	13
16.	Uchwała w sprawie uchwalenia WPF na lata 2022 - 2038	12
17.	Uchwała Nr LI/427/2022 w sprawie zmiany WPF	11

### 3/23/IV. Gospodarka mieniem

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 27 stycznia 2023 r. wraz załącznikami	19
2.	Zakres obowiązków i uprawnień Podinspektora ds. rozliczeń podatku VAT	3
3.	Informacja o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. - załącznik Nr 20 do zarządzenia Nr 0050.62.2022 Burmistrza Gminy i Miasta Mrocza z dnia 31 marca 2022 r.	2
4.	Wydruk pn. Stany na klasyfikacjach dochodów 921 92109 0750 i 010 01095 0750	2

5.	„Zestawieniem sprzedanych w 2021 r. nieruchomości” i „Zestawieniem sprzedanych w 2022 r. nieruchomości	2
6.	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego, publikacja wykazu z dnia 13 kwietnia 2021 r. w czasopiśmie Nasza Gazeta Krajna	2
7.	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 27 stycznia 2023 r. wraz załącznikami	2
8.	Zakres czynności pracownika Inspektora ds. gospodarki mieszkaniowej	5
9.	Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ustnym 29 kwietnia 2021 r.	2
10.	Ogłoszenie o drugim przetargu nieograniczonym ustnym 02.07.2021 r.	3
11.	Zmiana treści ogłoszenia Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza wraz z dokumentacją	3
12.	Informacją przez Zastępcę Burmistrza z dnia 11.01.2023 r.	2

**Nr Akt 3/23/V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi .**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych przez Miasto i Gminę Mrocza na dzień 31.12.2021 r.	4
2.	Wyjaśnienia Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza z dnia 02 lutego 2023 r.	3
3.	Pismo Przewodniczącego Rady Miejskiej w Mroczy Znak N.Zn.:RM.00054.108.2020	1
4.	Pismo Skarbnika Miasta i Gminy Mrocza Znak: RF.3251.5.2020.NZ	1
5.	Pierwsza i ostatnia stroną Załącznika nr 1 do Zarządzenie Nr 0050.400.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza	3
5a	Zarządzenie Nr 0050.118.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 22 listopada 2021 r.	1
5b	Uchwała nr 18/P/2021 r. Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 10 grudnia 2021 r.	3
6.	Zarządzenie Nr 0050.28.2021 z dnia 07 kwietnia 2021 r. Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza	1
7.	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 20 lutego 2023 r. wraz z Zarządzeniem Nr 0050.692.2014 Burmistrza Miasta i Gminy w Mroczy	4
8.	Zarządzenie Nr 0050.257.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mroczy	2
9.	Sprawozdania sporządzone przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy, Rb-28S oraz Rb-27S	37
10.	Sprawozdania sporządzone przez Szkołę Podstawową im. Wojska Polskiego w Mroczy Rb-28S oraz Rb-27S	36
10a	Sprawozdania Rb-28S oraz Rb-27S Sprawozdania sporządzone przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy i przez Szkołę Podstawową im. Wojska Polskiego w Mroczy.	20
11.	Pismo Znak: RO.1710.7.2022 z dnia 30 stycznia 2023 r.	1

