

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Miasta i Gminy Mordy
za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
(symbol j. s. t. 14 26 05 3)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Mordy, ul. Kilińskiego 9, 08-140 Mordy w okresie od dnia 09.01.2026 r. do dnia 12.03.2026 r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Pani Irena Moskwiak – główny inspektor kontroli (Nr legitymacji 0182/22), od dnia 12 stycznia 2026 r. zgodnie z upoważnieniem Nr 40/2026 z dnia 2 stycznia 2026 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie,
- Pani Sylwia Dmowska – młodszy inspektor kontroli (Nr legitymacji 220/2023), od dnia 9 stycznia 2026 r. zgodnie z upoważnieniem Nr 39/2026 z dnia 2 stycznia 2026 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu. Kontrolą został objęty okres 2024 r., w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2023 r. i otwarcia 2025 r. oraz wybrane zagadnienia z 2023 r.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)

Burmistrz Miasta i Gminy Mordy

W okresie objętym kontrolą do dnia 06.05.2024 r. funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Mordy pełnił Pan Jan Paweł Ługowski wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21.10.2018 r., co potwierdza zaświadczenie z dnia 20.11.2018 r. podpisane przez Przewodniczącą Miejskiej Komisji Wyborczej w Mordach.

Od dnia 06.05.2024 r. funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Mordy pełni Pan Łukasz Albin Wawryniuk wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 07.04.2024 r., co potwierdza zaświadczenie z dnia 06.05.2024 r. podpisane przez Przewodniczącą Miejskiej Komisji Wyborczej w Mordach.

Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mordy

Od dnia 01.10.2022 r. do dnia 30.04.2024 r. funkcję Zastępcy Burmistrza pełnił Pan Leszek Franciszek Konstańczuk w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu na podstawie zarządzenia Nr 165/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 30.09.2022 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mordy. Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mordy odwołany został z dniem 30.04.2024 r. na podstawie zarządzenia Nr 46/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 23.04.2024 r. w sprawie odwołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mordy.

Od dnia 15.05.2024 r. funkcję Zastępcy Burmistrza pełni Pan Piotr Michalak w wymiarze $\frac{1}{2}$ etatu na podstawie zarządzenia Nr 56/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 15.05.2024 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mordy.

Skarbnik Miasta i Gminy Mordy

Od dnia 18.09.2015 r. do dnia 30.04.2024 r. funkcję Skarbnika pełniła Pani Lidia Lipińska powołana uchwałą XIII/73/2015 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 31.08.2015 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

Od dnia 17.05.2024 r. Skarbnikiem Miasta i Gminy Mordy została Pani Sylwia Paryła powołana uchwałą Nr II/4/2024 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 17.05.2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

Zastępca Skarbnika Miasta i Gminy Mordy

Od dnia 01.06.2018 r. do dnia 11.06.2025 r. funkcję Zastępcy Skarbnika pełniła Pani Monika Bareja.

Sekretarz Miasta i Gminy Mordy

Od dnia 01.10.2022 r. do dnia 30.09.2024 r. funkcję Sekretarza Miasta i Gminy Mordy pełniła pani Monika Nasiłowska-Osik.

Od dnia 01.03.2025 r. funkcję Sekretarza Miasta i Gminy Mordy pełni pan Piotr Gołowski w wymiarze ½ etatu.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Krasnodębska – Starszy Inspektor ds. kadr.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut

Statut Miasta i Gminy Mordy został zatwierdzony przez Radę Miejską w Mordach uchwałą Nr XXIII/167/2020 z dnia 26.10.2020 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Mordy.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W roku objętym kontrolą organizację Urzędu określał regulamin wprowadzony zarządzeniem Nr 238/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Mordach.

Do ww. Regulaminu zmiany wprowadzono:

- zarządzeniem Nr 115/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 11.07.2024 r.,
- zarządzeniem Nr 169/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.10.2024 r.

Wprowadzony Regulamin Organizacyjny określa:

- postanowienia ogólne,
- organizację Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakresy działania kierownictwa Urzędu,
- zakresy działania referatów i samodzielnych stanowisk,
- zasady podpisywania pism i decyzji,
- zasady przyjmowania, rozpatrywania, i załatwiania indywidualnych spraw obywateli w Urzędzie,
- przepisy końcowe.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr 1/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy składające się z nw. załączników:

- Nr 1 – Ogólne zasady (polityka) rachunkowości Miasta i Gminy Mordy,
- Nr 2 – Wykaz kont dla budżetu Miasta i Gminy Mordy,
- Nr 3 – Wykaz kont analitycznych dla budżetu Miasta i Gminy Mordy,
- Nr 4 – Wykaz kont dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy,
- Nr 5 – Wykaz kont analitycznych dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy,
- Nr 6 – Zasady rachunkowości i plan kont dla organu podatkowego,
- Nr 7 – Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy,
- Nr 8 – Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy,
- Nr 9 – Zasady ochrony danych i ich zbiorów.

Do zasad (polityki) rachunkowości zmiany wprowadzono:

- zarządzeniem Nr 103/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.10.2019 r.,
- zarządzeniem Nr 126/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.12.2020 r.,
- zarządzeniem Nr 159/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.12.2021 r.,
- zarządzeniem Nr 33/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 25.02.2022 r.

2.4. Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego

2.4.1. Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XLI/194/2010 Rady Miasta i Gminy Mordy z dnia 27.08.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mordy.

2

2.4.2. Projekt uchwały budżetowej

Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wydał zarządzenie Nr 135/2023 z dnia 15.11.2023 r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały budżetowej na 2024 rok wraz z uzasadnieniem.

Projekt uchwały budżetowej został przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15.11.2023 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 3.c./182/2023 z dnia 04.12.2023 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na rok 2024.

2.4.3. Uchwała budżetowa i jej zmiany

Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę budżetową na 2024 rok Nr LVIII/416/2023 w dniu 28.12.2023 r., w której ustalono m. in.:

- dochody budżetu ogółem w wysokości 42.411.150,45 zł, z tego dochody bieżące 24.607.123,00 zł i majątkowe w kwocie 17.804.027,45 zł,
- wydatki budżetu ogółem w wysokości 44.629.777,87 zł, z tego: wydatki bieżące w wysokości 25.443.179,83 zł i wydatki majątkowe w wysokości 19.186.598,04 zł,
- deficyt w wysokości: 2.218.627,42 zł,
- przychody budżetu w wysokości 2.608.627,42 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 390.000,00 zł.

W dniu 04.01.2024 r. ww. uchwałę budżetową przedłożono do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej, która uchwałą Nr 3.I./106/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 11.01.2024 r. pozytywnie zaopiniowała możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Mordy na rok 2024.

W 2024 roku budżet Miasta i Gminy Mordy zmieniono 12 uchwałami Rady Miejskiej i 25 zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Mordy.

Po zmianach budżet Miasta i Gminy Mordy przedstawiał się następująco:

- plan dochodów wzrósł o 3.769.879,69 zł do kwoty 46.181.030,14 zł,
- plan wydatków wzrósł o 7.617.913,59 zł do kwoty 52.247.691,46 zł,
- plan przychodów wzrósł o 3.848.033,90 zł do kwoty 6.456.661,32 zł,
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku budżet Miasta i Gminy Mordy zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6.066.661,32 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

Kontroli poddano terminowość przekazywania zarządzeń i uchwał w sprawie zmian budżetu do Regionalnej Izby Obrachunkowej, na przykładzie 3 zarządzeń i 3 uchwał Rady Miejskiej.

Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr i data zarządzenia/uchwały	Data przekazania
1.	zarządzenie Nr 62/2024 z dnia 28.05.2024 r.	03.06.2024 r.
2.	zarządzenie Nr 66/2024 z dnia 31.05.2024 r.	06.06.2024 r.
3.	zarządzenie Nr 75/2024 z dnia 07.06.2024 r.	14.06.2024 r.
4.	uchwała Nr VII/45/2024 z dnia 28.10.2024 r.	04.11.2024 r.
5.	uchwała Nr VIII/62/2024 z dnia 29.11.2024 r.	05.12.2024 r.
6.	uchwała Nr IX/70/2024 z dnia 27.12.2024 r.	03.01.2025 r.

2.5. Wieloletnia Prognoza Finansowa

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr LVIII/415/2023 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mordy na lata 2024-2040.

W dniu 04.01.2024 r. ww. uchwałę przedłożono do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej, która uchwałą Nr 3.j./112/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 11.01.2024 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Mordy, przedstawionej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024-2040 zaopiniowała ją pozytywnie.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m. in. Informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

3.1. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Miasto i Gmina Mordy położone jest w województwie mazowieckim, w powiecie siedleckim. Liczba mieszkańców według stanu na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 5.549 osób.

Nr NIP Miasta i Gminy Mordy – 8212364231,

Nr REGON Miasta i Gminy Mordy – 711582457,

Nr NIP Urzędu Miasta i Gminy w Mordach – 8211617440,

Nr REGON Urzędu Miasta i Gminy w Mordach – 000528505.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych

Z przedłożonego wykazu jednostek organizacyjnych wynika, że na terenie Miasta i Gminy Mordy w 2024 roku funkcjonowały n.w. jednostki organizacyjne, w tym:

- jednostki budżetowe:
 - Urząd Miasta i Gminy Mordy,
 - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mordach,
 - Szkoła Podstawowa im. Ks. Kanonika Kazimierza Dymitrowicza w Radzikowie Wielkim,
 - Zespół Oświatowy w Mordach:
 - Szkoła Podstawowa im. Waleriana Łukasińskiego,
 - Przedszkole Samorządowe,
- samorządowe instytucje kultury:
 - Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Mordach,
 - Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Ireny Ostaszyk w Mordach,
- Gminna Spółka Komunalna Mordy Sp. z o. o., w której 100 % udziałów posiada Miasto i Gmina Mordy.

3.3. Uczestnictwo w związkach, stowarzyszeniach

Miasto i Gmina Mordy jest członkiem:

- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Ziemi Siedleckiej na podstawie uchwały Nr XLIII/230/2014 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 26.06.2014 r.,
- Stowarzyszenia Związek Samorządów Polskich na podstawie uchwały Nr XXI/157/2020 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28.08.2020 r.,
- Związku Międzygminnego Zielone Gminy na podstawie uchwały Nr XXXIII/244/2021 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 29.09.2021 r.

3.4. Organizacja i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej

Kontrolę zarządczą w Mieście i Gminie Mordy reguluje zarządzenie Nr 195/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 04.11.2022 r. w sprawie kontroli zarządczej w Mieście i Gminie Mordy.

Zarządzeniem Nr 174/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 28.12.2023 r. ustalono plan kontroli zarządczej na 2024 rok.

W roku 2024 w ramach kontroli zarządczej przeprowadzono kontrole:

- w dniach 15.01.2024 r. do 19.01.2024 r. w Miejskiej Gminnej Bibliotece Publicznej w Mordach w zakresie terminowości przekazywania sprawozdań, regulowania zobowiązań, w tym wobec ZUS i urzędu skarbowego,
- w dniach od 22.01.2024 r. do 26.01.2024 r. w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Mordach w zakresie terminowości przekazywania sprawozdań, regulowania zobowiązań, w tym wobec ZUS i urzędu skarbowego,
- w dniach 08.04.2024 r. do 19.04.2024 r. w Miejskiej Gminnej Bibliotece Publicznej w Mordach w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowej i dotacji na realizację zadań biblioteki powiatowej przyznanej przez Miasto i Gminę Mordy na 2023 rok,
- w dniach 15.04.2024 r. do 23.04.2024 r. w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Mordach w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowej przyznanej przez Miasto i Gminę Mordy na 2023 rok,
- w dniach 22.04.2024 r. do 26.04.2024 r. w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mordach w zakresie terminowości przekazywania sprawozdań, regulowania zobowiązań, w tym wobec ZUS i urzędu skarbowego,
- w dniach 29.04.2024 r. do 10.05.2024 r. w Zespole Oświatowym w Mordach w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych- rekontrola,
- w dniach 06.05.2024 r. do 10.05.2024 r. w Szkole Podstawowej w Radzikowie Wielkim w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych- rekontrola,
- w dniach 19.09.2024 r. do 23.09.2024 r. w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Miasta i Gminy w zakresie terminowości dokonywania spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- w dniach 01.10.2024 r. do 28.10.2024 r. w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Miasta i Gminy w zakresie ewidencji, rozliczania opłat oraz prawidłowości egzekucji należności z tytułu czynszu mieszkaniowego,

4

- w dniach 14.10.2024 r. do 28.10.2024 r. w Urzędzie Stanu Cywilnego w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

W dniu 20.02.2025 r. Zastępca Burmistrza przedstawił Burmistrzowi Miasta i Gminy Mordy informację (pismo znak ZCA.015.1.2025) na temat samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy oraz zbiorczą informację o stanie kontroli zarządczej w Mieście i Gminie Mordy. Z przedłożonych ankiet samooceny i oświadczeń wynika, że w 2024 r. zapewniono w wystarczającym stopniu funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

3.5. Audyt wewnętrzny

Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę budżetową na 2024 rok Nr LVIII/416/2023 w dniu 28.12.2023 r., w której ustalono m. in.:

- dochody budżetu ogółem w wysokości 42.411.150,45 zł,
- wydatki budżetu ogółem w wysokości 44.629.777,87 zł,
- deficyt w wysokości: 2.218.627,42 zł,
- przychody budżetu w wysokości 2.608.627,42 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 390.000,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (E1A678F685442C78, Korekta nr 1, 07.03.2025 r.) wykazano:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Dochody ogółem	48.181.030,14 zł	48.199.315,96 zł
Wydatki ogółem	52.247.691,46 zł	47.288.164,12 zł
Przychody ogółem	6.456.661,32 zł	5.996.661,32 zł
Rozchody ogółem	390.000,00 zł	390.000,00 zł

W dniu 02.01.2024 r. pomiędzy Miastem i Gminą Mordy reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy, a Zleceniobiorcą – Audytorem została zawarta Umowa zlecenie OA.272.9.2024.

Z umowy wynika, że:

- Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy:
 - Opracowanie i aktualizację procedur audytu wewnętrznego dla Miasta i Gminy Mordy,
 - Opracowanie rocznego planu audytu wewnętrznego, zawierającego dwa zadania zapewniające,
 - Sporządzenie rocznego sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego,
 - Prowadzenie dokumentacji audytu,
 - Realizację zadań zapewniających zgodnie z planem audytu,
 - Przeprowadzenie czynności doradczych w zakresie uzgodnionym z Burmistrzem Miasta i Gminy Mordy.
- za wykonanie ww. prac Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie miesięczne w wysokości 2.810,00 zł brutto, obejmujące nie więcej niż 80 godzin pracy miesięcznie,
- umowa zawarta została od dnia 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Do ww. umowy w dniu 18.12.2024 r. zawarto Aneks nr 1/2024 na mocy którego zmieniono długość okresu na który została zawarta umowa, tj. od 01.01.2024 r. do 31.12.2025 r.

Po dokonaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy w dniu 11.12.2023 r. „Oceny obszarów ryzyka z zakresu działalności Urzędu Miasta i Gminy Mordy oraz jednostek organizacyjnych miasta i gminy”, został sporządzony w dniu 19.12.2023 r. przez Audytora „Plan pracy audytu wewnętrznego na rok 2024”.

Plan zatwierdzony został przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy.

Plan audytu w 2024 r. zawierał:

- planowane zadania zapewniające:
 - Dochody uzyskiwane z mienia komunalnego,
 - Bezpieczeństwo informacji,
- planowane czynności doradcze:
 - Zgodnie z bieżącymi potrzebami,
 - Zarządzenie ryzykiem,
- planowane zadania sprawdzające:
 - Bezpieczeństwo informacji,

5

- Windykacja należności.

W dniu 15.10.2024 r. audytor wewnętrzny sporządził Sprawozdanie z zadania audytowego „Dochody uzyskiwane z mienia komunalnego”, które przekazane zostało Burmistrzowi oraz Skarbnikowi Miasta i Gminy.

W dniu 04.02.2025 r. do Urzędu Miasta i Gminy w Mordach wpłynęło od Audytora wewnętrznego „Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2024”.

Na podstawie ww. sprawozdania ustalono, że w 2024:

- zakończono zadania w roku sprawozdawczym – kontynuowane z poprzedniego roku:
 - Zarządzanie ryzykiem – Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej (zadanie doradcze),
- przeprowadzono zadania:
 - Dochody uzyskiwane z mienia komunalnego – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (zadanie zapewniające),
 - Windykacja należności – Podatki i opłaty (czynności sprawdzające),
- rozpoczęto i nie zakończono zadań:
 - Zarządzanie ryzykiem – Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej (zadanie doradcze),
 - Bezpieczeństwo informacji – Organizacja pracy (zadanie zapewniające).

W dniu 04.03.2025 r. audytor wewnętrzny sporządził Sprawozdanie z zadania audytowego „Bezpieczeństwo informacji”, które przekazane zostało Burmistrzowi, Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnikowi Miasta i Gminy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

a) Zgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym

W Urzędzie Miasta i Gminy Mordy funkcjonuje jedna kasa.

Gospodarka kasowa jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mordy odbywa się w oparciu o zarządzenie:

- Nr 77/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 22.09.2020 r. w sprawie: wprowadzenia Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach,
- Nr 129/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.12.2020 r. w sprawie przyjęcia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w kasie Urzędu Miasta i Gminy w Mordach”,
- Nr 122/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 22.09.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia 77/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 22.09.2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach,
- Nr 31/2015 z dnia 31.03.2015 r. Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.03.2015 r. w sprawie ustalenia stałego zapasu gotówki w kasie na wydatki bieżące.

W dniu 19.01.2026 r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Mordy przeprowadzono kontrolę kasy i sporządzono protokół, który stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Podczas kontroli kasy nie stwierdzono nadwyżki i niedoboru.

b) Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Prawidłowość sporządzenia raportów kasowych sprawdzono na przykładzie raportów kasowych sporządzonych za okres od 01.07.2024 r. do 31.07.2024 r. w zakresie obrotów kasowych Urzędu Miasta i Gminy Mordy. Na podstawie przedłożonych raportów kasowych ustalono, że w okresie przyjętym do kontroli sporządzono nw. raporty kasowe:

- raporty kasowe wydatkowe:
 - RK Nr 0019/0-B/2024 za okres od dnia 01.07.2024 r. do dnia 10.07.2024 r.,
 - RK Nr 0020/0-B/2024 za okres od dnia 11.07.2024 r. do dnia 20.07.2024 r.,
 - RK Nr 0021/0-B/2024 za okres od dnia 21.07.2024 r. do dnia 31.07.2024 r.,
- raporty kasowe dochodowe:
 - RK D 0030/0-D/2024 za okres od dnia 01.07.2024 r. do dnia 05.07.2024 r.,

6

- RK D 0031/0-D/2024 za okres od dnia 08.07.2024 r. do dnia 12.07.2024 r.,
- RK D 0032/0-D/2024 za okres od dnia 15.07.2024 r. do dnia 19.07.2024 r.,
- RK D 0033/0-D/2024 za okres od dnia 22.07.2024 r. do dnia 26.07.2024 r.,
- RK D 0034/0-D/2024 za okres od dnia 29.07.2024 r. do dnia 31.07.2024 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ww. raportów kasowych, dowodów załączonych do ww. raportów kasowych oraz zestawienia pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 2024-07-01 do: 2024-07-31, Konto od: 101 do: 101” wydruk z dnia 14.01.2026 r. w zakresie:

1. zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
2. udokumentowania obrotów kasowych – przychodów i rozchodów, dokumentami źródłowymi i zastępczymi,
3. zgodności kwot ujętych w raportach i wynikających z dowodów źródłowych,
4. bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujęcie w nich operacji w dniu ich dokonania,
5. dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzania dowodów do wypłaty przez upoważnione osoby,
6. pokwitowania odbioru gotówki z kasy wraz z datą,
7. terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych (w danym okresie sprawozdawczym),
8. zgodności salda raportów kasowych z saldem konta syntetycznego 101 – „Kasa”.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie:

- przychody, stanowiące poszczególne wpłaty do kasy, udokumentowane były pokwitowaniami dołączonymi do raportów kasowych,
- rozchody udokumentowane były dowodami źródłowymi i bankowymi dowodami wpłaty (w zakresie odprowadzenia gotówki do banku),
- odbiór gotówki z kasy był pokwitowany podpisem,
- operacje gospodarcze zostały ujęte w raportach kasowych oraz ewidencji księgowej w dniu ich dokonania,
- ostatni raport kasowy został sporządzony na ostatni dzień miesiąca tj. 31.07.2024 r.,
- zapisy w raportach kasowych zawierały określenie rodzajów, numerów identyfikacyjnych dowodów kasowych zaewidencjonowanych w raportach.

Zgodność salda raportu kasowego z saldem konta 101 – „Kasa” sprawdzono na dzień 31.07.2024 r. Ustalono, że wynosiło 5.000,00 zł i wynikało z funkcjonującego w jednostce pogotowia kasowego.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Starszy Inspektor ds. Księgowości Budżetowej.

c) Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja

Na dzień kontroli kasy tj. 19.01.2026 r. w kasie nie przechowywano depozytów.

d) Druki ścisłego zarachowania przechowywane w kasie, ich ewidencja

Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania w jednostce budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mordy uregulowano zarządzeniem:

- Nr 35/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 24.05.2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Nr 158/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.12.2015 r. w sprawie zmiany instrukcji: w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Nr 102/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.10.2019 r. w sprawie zmiany instrukcji: w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Nr 160/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.12.2021 r. w sprawie zmiany instrukcji: w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Na podstawie ww. zarządzenia ustalono, że w jednostce Urząd Miasta i Gminy w Mordach do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

1. czeki gotówkowe,
2. kwitariusze przychodowe – K 103,
3. kwitariusze przychodowe – K 104,
4. dowody wpłat – KP,
5. dowody wypłat – KW,
6. bilety opłaty targowej,

7. arkusze spisu z natury,
8. druki odpisów aktów stanu cywilnego,
9. druki zaświadczeń z USC,
10. zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
11. wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
12. zaświadczenia na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego.

W dniu 19.01.2026 r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Mordy przeprowadzono kontrolę kasy i przechowywanych w niej druków ścisłego zarachowania. Z kontroli sporządzono protokół, który stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu. W trakcie przeprowadzonej kontroli rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie, a ich stanem wynikającym z ewidencji nie stwierdzono.

e) Pogotowie kasowe

Pogotowie kasowe dla jednostki ustalono do wysokości 5.000,00 zł zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy Nr 31/2015 z dnia 31.03.2015 r. w sprawie ustalenia stałego zapasu gotówki w kasie na wydatki bieżące.

f) Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

Na dzień kontroli kasy tj. 19.01.2026 r. funkcję kasjerki pełniła Pani Monika Soczewka, która złożyła w dniu 02.12.2019 r. oświadczenie o przejęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.

1.2. Operacje bankowe

1.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej

W 2024 roku bankową obsługę budżetu Miasta i Gminy Mordy i jej jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Łosicach na podstawie Umowy rachunku bieżącego nr 422756/55/4/2023 zawartej w dniu 22.12.2023 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Łosicach a Miastem i Gminą Mordy reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy przy Kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy. Umowa zawarta została na czas oznaczony od dnia 01.01.2024 r. do 31.12.2027 r.

Na podstawie zawartej umowy za czynności związane z realizacją umowy Bank nalicza opłatę ryczałtową w wysokości 15.000,00 zł rocznie.

W dniu 22.12.2023 r. zawarto również Umowę Nr 422756/55/3/2023 o świadczenie usług Internet Banking dla Firm. Umowa zawarta została pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Łosicach a Miastem i Gminą Mordy reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy przy Kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy. Umowa zawarta została na czas oznaczony od 01.01.2024 r. do 31.12.2027 r. Opłaty i prowizje wynikające z podpisanej umowy uregulowane zostały zgodnie z umową nr 422756/55/4/2023 z dnia 22.12.2023 r. dotyczącą bankowej obsługi budżetu Miasta i Gminy Mordy wraz z jednostkami organizacyjnym.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Starszy Inspektor ds. Księgowości Budżetowej.

1.2.2. Dokonywanie zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu”

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu” sprawdzono pod kątem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością budżetu na przykładzie miesiąca lipca 2024 roku tj. 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Ustaleń dokonano na podstawie ewidencji księgowej do konta 133-1-1 – „Rachunek budżetu” pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 2024-07-01 do: 2024-07-31, Konto od: 133 do: 133” wydruk z dnia 14.01.2026 r. oraz wyciągów bankowych rachunku bankowego Organu od Nr 128/2024 do Nr 150/2024.

Na podstawie dostarczonych dokumentów ustalono:

- zapisów na ww. kontach dokonywano na podstawie dowodów bankowych i były one zgodne z zapisami księgowymi,
- saldo początkowe rachunku bankowego na dzień 01.07.2024 r. wyniosło 5.795.031,31 zł (WB 128/2024 z dnia 01.07.2024 r.),
- saldo końcowe rachunku bankowego na dzień 31.07.2024 r. wyniosło 5.260.365,75 zł (WB 150/2024 z dnia 31.07.2024 r.),
- stan rachunku na dzień 31.07.2024 r. potwierdza również saldo księgowe konta 133-1-1,

- ewidencjonowanie zwrotów niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych zapisem ujemnym po stronie Ma konta 133-1-1 – „Rachunek budżetu” w przypadku zwrotów:
 - w dniu 01.07.2024 r. kwoty w wysokości 1,00 zł,
 - w dniu 02.07.2024 r. kwoty w wysokości 1,50 zł,
 - w dniu 15.07.2024 r. kwoty w wysokości 229,61 zł i 61,50 zł,
 - w dniu 18.07.2024 r. kwoty w wysokości 496,76 zł,
 - w dniu 22.07.2024 r. kwoty w wysokości 475,00 zł i 172,00 zł,
 - w dniu 23.07.2024 r. kwoty w wysokości 3.178,33 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Starszy Inspektor ds. Księgowości Budżetowej.

1.3. Rozrachunki i roszczenia

1.3.1. Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono w:

- rozdziale II Księgowość i sprawozdawczość pkt 1.3.3. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług i pkt 2.2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, w tym dekretacja,
- rozdziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt. 2.2.1 Wydatki na inwestycje,
- rozdziale IV Gospodarka mieniem pkt 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

1.3.2. Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek

Na podstawie informacji Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 16.01.2026 r. ustalono, że w 2024 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy nie wystąpiły przypadki dochodzenia odszkodowania od pracowników za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek.

1.3.3. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

W 2024 roku Miasto i Gminy Mordy nie udzieliła zaliczek pracownikom, osobom innym niż pracownicy oraz dostawcom dóbr i usług.

Miasto i Gminy Mordy w okresie objętym kontrolą udzieliła 1 zaliczki wykonawcy robót.

Prawidłowość udokumentowania wypłat i terminowość rozliczenia sprawdzono na przykładzie 1 zaliczki dla wykonawców robót, co stanowi 100 % wszystkich udzielonych zaliczek.

Lp.	Nr faktury zaliczkowej	Data wystawienia faktury zaliczkowej	Wypłata zaliczki			Rozliczenie zaliczki
		Data otrzymania faktury zaliczkowej	Kwota brutto /zł/	Data zapłaty	Termin płatności	Kwota wydatkowana /zł/ data przedłożenia rozliczenia /faktury końcowej
1	FZAL/0004/2024/S	05.07.2024 r.	38.400,00 zł	12.07.2024 r.	19.07.2024 r.	kwota końcowa brutto 1.881.600,00 zł na podstawie faktury końcowej nr FZAK/0001/06/2025/S z dnia 30.06.2025 r.
FV 719		05.07.2024 r.				

Ad.1 Udzielenie zaliczki wynikało z zawartej przez Miasto i Gminę Mordy umowy nr IN.272.26.2024 z dnia 21.06.2024 r. na wykonanie zadania pn.: „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Kolonia Mordy” o wartości brutto 1.920.000,00 zł.

W § 6 pn.: „ZALICZKA NA POCZET WYKONANIA ZAMÓWIENIA” ustalono m.in.:

1. Zamawiający po zawarciu umowy przewiduje udzielenie zaliczki na podstawie art. 442 ust. 1 ustawy,
2. Zamawiający udzieli Wykonawcy zaliczki na poczet realizacji zamówienia w wysokości 2% wynagrodzenia umownego brutto tj. 38.400,00 zł,
3. Warunkiem otrzymania zaliczki jest złożenie przez Wykonawcę w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy:

- zabezpieczenia zaliczki w jednej lub kilku formach przewidzianych w art. 442 ust. 3 pkt 1 do pkt 4 ustawy,
- faktury zaliczkowej,

4. Zamawiający wypłaci zaliczkę w terminie do 14 dni po dostarczeniu Zamawiającemu ww. dokumentów.

Wykonawca wystawił w dniu 05.07.2024 r. fakturę zaliczkową nr FZAL/0004/2024/S na kwotę netto 31.219,51 zł plus podatek VAT 23% w kwocie 7.180,49 zł, łącznie w kwocie brutto 38.400,00 zł. Faktura do Urzędu Miasta i Gminy Mordy wpłynęła w dniu 05.07.2024 r. i opłacona została przez Gminę przelewem bankowym w dniu 12.07.2024 r. (WB 159). Udzielenie zaliczki zaewidencjonowano na koncie 201-1/156 (strona Wn) w korespondencji z kontem 130-2-1 (strona Ma). Razem z fakturą zaliczkową Wykonawca dostarczył Gwarancję bankową zabezpieczającą zwrot zaliczki w wysokości 38.400,00 zł udzieloną przez PKO Bank Polski S.A.

Fakturę zaliczkową rozliczono w otrzymanej od Wykonawcy w dniu 30.06.2025 r. fakturze końcowej nr FZAK/0001/06/2025/S z dnia 30.06.2025 r. na kwotę netto 1.529.756,10 zł plus podatek VAT 23 % w kwocie 351.843,90 zł, łącznie w kwocie brutto 1.881.600,00 zł. Na fakturze wskazano termin płatności w dniu 30.07.2025 r. Miasto i Gminy Mordy fakturę końcową uregulowała przelewem bankowym w dniu 16.07.2024 r. (WB nr 002/2025).

Na podstawie dostarczonych dokumentów tj. umowy, faktur i przelewów bankowych ustalono:

- udzielona zaliczka wynikała z podpisanej przez Miasto i Gminę umowy na wykonanie zadania inwestycyjnego,
- na fakturze zaliczkowej określono zadanie, którego dotyczy zaliczka,
- wartość zaliczki była zgodna z podpisaną umową i wynosiła 2,00 % umownego wynagrodzenia brutto,
- faktury zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym oraz sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez lub Z-cę Kierownika Jednostki i Z-ce Skarbnika,
- faktura zaliczkowa opłacona została przelewem bankowym w terminie płatności wynikającym z podpisanej umowy,
- operacje związane z udzieleniem zaliczki zostały zaewidencjonowane na koncie 201 (strona Wn) w korespondencji z kontem 130 (strona Ma).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Starszy Inspektor ds. Księgowości Budżetowej.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych budżetu Miasta i Gminy Mordy i Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej prowadzona jest przy użyciu techniki komputerowej.

Sprawdzono bilans zamknięcia 2023 roku i otwarcia 2024 roku oraz bilans zamknięcia 2024 roku i otwarcia 2025 roku.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej operacji gospodarczych budżetu Miasta i Gminy Mordy pn.:

- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do 2023-12-31, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe, organ” z dnia 21.01.2026 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do 2024-12-31, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe, organ” z dnia 21.01.2026 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2025-01-01 do 2025-12-31, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe, organ” z dnia 21.01.2026 r.

sprawdzono zamknięcie bilansowych kont syntetycznych na dzień 31.12.2023 r. i otwarcie na dzień 01.01.2024 r. oraz zamknięcie bilansowych kont syntetycznych na dzień 31.12.2024 r. i otwarcie na dzień 01.01.2025 r. dla budżetu Miasta i Gminy Mordy (organu) – stwierdzono zachowanie ciągłości sald oraz ustalono, że:

- łączna suma kont bilansowych budżetu Miasta i Gminy – bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2023 r. i otwarcia na dzień 01.01.2024 r. strony Wn wynosiła 9.888.388,75 zł i strony Ma wynosiła 9.888.388,75 zł,
- łączna suma kont bilansowych budżetu Miasta i Gminy – bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2024 r. i otwarcia na dzień 01.01.2025 r. strony Wn wynosiła 10.321.671,16 zł i strony Ma wynosiła 10.321.671,16 zł.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej operacji gospodarczych Urzędu Miasta i Gminy Mordy pn.:

- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do 2023-12-31, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 21.01.2026 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do 2024-12-31, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 21.01.2026 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2025-01-01 do 2025-12-31, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 21.01.2026 r.,

sprawdzono zamknięcie bilansowych kont syntetycznych na dzień 31.12.2023 r. i otwarcie na dzień 01.01.2024 r. oraz zamknięcie bilansowych kont syntetycznych na dzień 31.12.2024 r. i otwarcie na dzień 01.01.2025 r. dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej – stwierdzono zachowanie ciągłości sald oraz ustalono, że:

- łączna suma sald kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej – bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2023 r. i otwarcia na dzień 01.01.2024 r. strony Wn wynosiła 83.374.278,31 zł i strony Ma wynosiła 83.374.278,31 zł,
- łączna suma sald kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej – bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2024 r. i otwarcia na dzień 01.01.2025 r. strony Wn wynosiła 99.691.789,79 zł i strony Ma wynosiła 99.691.789,79 zł.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej operacji gospodarczych Urzędu Miasta i Gminy Mordy pn.:

- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do 2023-12-31, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 21.01.2026 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do 2024-12-31, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 21.01.2026 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2025-01-01 do 2025-12-31, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 21.01.2026 r.

ustalono, że saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazało:

- zamknięcie na dzień 31.12.2023 r. i otwarcie na dzień 01.01.2024 r. strona Wn saldo w wysokości 212,56 zł,
- zamknięcie na dzień 31.12.2024 r. i otwarcie na dzień 01.01.2025 r. strona Wn saldo w wysokości 223,50 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik.

2.1.2 Kompletność i stan ksiąg rachunkowych

W roku 2024 zgodnie z zarządzeniem Nr 1/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 02.01.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy, księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu programu komputerowego INFO-SYSTEM.

Do ksiąg rachunkowych obejmujących zbiory zapisów księgowych obrotów i sald wg ww. zarządzenia zaliczono:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Wykaz systemów informatycznych wspomagających prowadzenie ksiąg rachunkowych:

- System „WF-MAG” – firma WAPRO – prowadzenie rejestrów sprzedaży i zakupów,
- Program „PŁATNIK” – ZUS,
- „HOME BANKING” – korzystanie z usług bankowych,
- Program „GOMIG” – firma ARISCO sp. z o.o. – rozliczanie i ewidencja obciążeń i opłat dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi,
- Program Środki Trwałe 2PRO „Świstak” – firma Sputnik Software – ewidencja analityczna środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, ewidencji gruntów oraz pozostałych środków trwałych,
- Program R2płatnik PRO – firma Reset2 – system kadrowo – płacowy,
- BESTI@.

Zagadnienie zbadano na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej. Sprawdzeniem objęto zapisy w dzienniku pod kątem wymogów wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości.

Sprawdzenia dokonano na podstawie zapisów księgowych za miesiąc lipiec 2024 roku, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą. W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej pn.: „DZIENNIK GŁÓWNA, Data od: 2024-07-01 do: 2024-07-31” z dnia 21.01.2026 r. ustalono, że:

- księgi rachunkowe trwale oznaczone są nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia dokonywanie uzgodnień jego obrotów z obrotami księgi głównej,
- sumy zapisów w dzienniku (obroty) liczone były w sposób ciągły,
- wszystkie zdarzenia w dzienniku, w miesiącu lipcu zaksięgowane zostały z zachowaniem chronologii zapisów, z zachowaniem kolejności numeracji w dzienniku,
- sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

2.1.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie analityki prowadzonej do niżej wymienionych kont syntetycznych Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej według stanu na dzień 31.12.2024 r. oraz ich ewidencji syntetycznej.

Salda za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. na nw. kontach wyniosły:

- konto 011 – „Środki trwałe” strona Wn – 94.056.826,20 zł,
- konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” strona Wn – 1.817.954,35 zł,
- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” strona Wn – 484.688,95 zł.

Sprawdzenia dokonano pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości, tj.: czy konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej oraz prowadzenia ich w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg i uzgodnienia z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn.:

- „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 011 do: 030, bilansowe” z dnia 12.01.2026 r.,
- „UMIG Mordy, Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024, obroty, Konto 011 Środki trwałe, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 14.01.2026 r.,
- „UMIG Mordy, Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024, obroty, Konto 013 Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 14.01.2026 r.,
- „UMIG Mordy, Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024, obroty, Konto 020 Wartości niematerialne i prawne, od 2024-01-01 do 2024-12-31”

ustalono, że salda niżej wymienionych kont za okres sprawozdawczy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. są zgodne i wyniosły odpowiednio:

- 011 – „Środki trwałe”:
 - obroty strona Wn 96.067.119,44 zł,
 - obroty strona Ma 2.010.293,24 zł,
 - saldo strona Wn 94.056.826,20 zł,
- 013 – „Pozostałe środki trwałe”:
 - obroty strona Wn 1.838.440,37 zł,
 - obroty strona Ma 20.486,02 zł,
 - saldo strona Wn 1.817.954,35 zł,
- 020 – „Wartości niematerialne i prawne”:
 - obroty strona Wn 484.688,95 zł,
 - obroty strona Ma 0,00 zł,
 - saldo strona Wn 484.688,95 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Starszy Inspektor ds. Księgowości Budżetowej.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

2.2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, w tym dekrety

Sprawdzeniem objęto 30 dowodów księgowych oznaczonych w Dzienniku głównym (DG) symbolem J FV o nr pozycji od 719 do 749 ujętych w księgach Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej za miesiąc lipiec 2024 roku, tj.: 8,3 % okresu objętego kontrolą.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalono, że dowody księgowe były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały oraz zawierały następujące dane:

- określenie rodzaju dowodu oraz nr identyfikacyjny,
- określenie stron dokonujących operacji gospodarczych,
- treść operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji,
- oznaczenie wystawcy dowodu,
- wskazanie sposobu ujęcia dowodów księgowych na kontach syntetycznych,
- dowody księgowe zostały zatwierdzone do wypłaty, z podaniem szczegółowej klasyfikacji wydatków budżetowych, tj.: dział, rozdział, paragraf,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby,
- zlecenie wypłaty ze środków budżetowych zatwierdził kierownik jednostki,
- zobowiązania wynikające z dowodów księgowych uregulowane zostały w terminie.

2.2.2. Prawdliwość dokonywania zapisów księgowych

Dokonano sprawdzenia zapisów w księdze głównej za miesiąc lipiec 2024 roku Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej (wydruk pn.: „DZIENNIK GŁÓWNA, Data od: 2024-07-01 do: 2024-07-31” z dnia 21.01.2026 r.) co stanowi 8,3 % okresu objętego kontrolą, pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalono, że zapisy w księdze głównej:

- dokonane zostały w sposób trwały oraz były ze sobą powiązane w sposób umożliwiający ich sprawdzenie,
- zawierały datę dokonania operacji i skrótowy opis operacji,
- zawierały kwotę i datę zapisu, numer dokumentu i operacji oraz datę dekretu,
- zawierały nazwę dokumentu na podstawie, którego dokonano zaksięgowania operacji,
- zawierały wskazanie klasyfikacji budżetowej dokumentu,
- zawierały oznaczenie kont syntetycznych Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej.

2.2.3. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów w ewidencji księgowej

Dokonano sprawdzenia zapisów księgowych w księdze głównej Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej za miesiąc lipiec 2024 roku (wydruk pn.: „DZIENNIK GŁÓWNA, Data od: 2024-07-01 do: 2024-07-31” z dnia 21.01.2026 r.), co stanowi 8,3 % okresu objętego kontrolą, pod kątem zgodności z przepisami z zakresu ustawy o rachunkowości. Ustalono, że:

- dokonane w niej zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- do księgi wprowadzono wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe na podstawie poleceń księgowania i wyciągów bankowych,
- księga umożliwia stwierdzenie poprawności dokonanych zapisów,
- pochodzące informacje z dokonanych zapisów w księdze umożliwiały sporządzenie obowiązujących sprawozdań.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Starszy Inspektor ds. Księgowości Budżetowej.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1 Sprawozdawczość budżetowa

Terminowość sporządzenia sprawozdań sprawdzono na podstawie następujących sprawozdań zbiorczych jednostki samorządu terytorialnego Miasta i Gminy Mordy i jednostkowych Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r., tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji

i poręczeń,

- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, że przedmiotowe sprawozdania zbiorcze sporządzone zostały w następujących terminach:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (34AA279D718E53EB) w dniu 20.02.2025 r., Korekta nr 1 (E85A882110D7B3E6) w dniu 10.03.2025 r., Korekta nr 2 (D4C91D890B4A53F8) w dniu 12.03.2025 r., Korekta nr 3 (B56356228AED1C38) w dniu 18.04.2025 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (C8EDC011196E08D9) w dniu 20.02.2025 r., Korekta nr 1 (2787817736ADDA7B) w dniu 07.03.2025 r., Korekta nr 2 (AE1B2123BDEA6481) w dniu 17.03.2025 r., Korekta nr 3 (EBA914C29852D725) w dniu 26.03.2025 r., Korekta nr 4 (FFD106CE9B66E783) w dniu 03.04.2025 r.,
- Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (F4FB355BDA7C9E4C) w dniu 20.02.2025 r., Korekta nr 1 (5AD9227685C57A9D) w dniu 18.04.2025 r.,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (8211F7482AE579BB) w dniu 18.02.2025 r.,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. (C894346ECC807B19) w dniu 05.02.2025 r.,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (F6A7BF559F3C1ACB) w dniu 20.02.2025 r., Korekta nr 1 (E1A678F685442C78) w dniu 07.03.2025 r.,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy na koniec 2024 roku (B823E0EEAB6123DE) w dniu 20.02.2025 r.

Terminowość sporządzenia sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie następujących sprawozdań Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako samorządowej jednostki budżetowej sporządzonych za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Sprawozdania jednostkowe sporządzone zostały w dniach:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (AF6CA59DD2273372) w dniu 18.02.2025 r., Korekta nr 1 (1FB4737D8475CF18) w dniu 10.03.2025 r., Korekta nr 2 (AD515D88881F422F) w dniu 12.03.2025 r., Korekta nr 3 (837A12387CE84E97) w dniu 18.04.2025 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (3CC3AED3DE9647CD) w dniu 03.02.2025 r., Korekta nr 1 (E430658B0CD325C0) w dniu 26.03.2025 r., Korekta nr 2 (A68BFABED5B8E97E) w dniu 03.04.2025 r.,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (32AF2EECCDFCB6B7) w dniu 29.01.2025 r.,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (91994B02BE8924B4) w dniu 18.02.2025 r., Korekta nr 1 (D9FF7481D7D05B22) w dniu 18.04.2025 r.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową sprawdzono na podstawie sprawozdań:

1. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38, Korekta nr 3, 18.04.2025 r.),
2. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (FFD106CE9B66E783, Korekta nr 4, 03.04.2025 r.),
3. Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy na koniec 2024 roku (B823E0EEAB6123DE, 20.02.2025 r.),
4. Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (8211F7482AE579BB, 18.02.2025 r.).

Ad.1) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. wykazano dochody wykonane w wysokości 48.199.315,96 zł. Kwota dochodów wynika z ewidencji księgowej dochodów prowadzonych do konta 901 – „Dochody budżetu” (wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 901 do: 901” z dnia 13.01.2026 r.).

Ad.2) W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. wykazano wydatki wykonane w wysokości 47.288.164,12 zł. Kwota wydatków wynika z ewidencji księgowej wydatków prowadzonych do konta 902 – „Wydatki budżetu” (wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 902 do: 902” z dnia 14.01.2026 r.).

Ad.3) W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2024 roku:

- w wierszu – „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 7.914.496,01 zł, w tym: w pkt 1 – „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano kwotę 31.306,27 zł, w pkt 2 – „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano kwotę 1.457.038,44 zł,
- w wierszu – „Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego” wykazano: „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)” kwotę 0,00 zł.

Na podstawie przedstawionych do kontroli wydruków z ewidencji księgowej z dnia 13.01.2026 r. ustalono:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 7.914.496,01 zł, co wynika z konta 133 – „Rachunek budżetu” – 7.914.496,01 zł (strona Wn) – wydruk pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 130 do: 139”,
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wyniósł kwotę 31.306,27 zł, co wynika z konta 224-2-2 – „Rozrachunki budżetu” – 31.306,27 zł (strona Ma) – wydruk pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 224-2-2 do: 224-2-2”,
- stan środków dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wyniósł kwotę 1.457.038,44 zł, co wynika z konta 909-2 – „Rozliczenia międzyokresowe” – 1.457.038,44 zł (strona Ma) – wydruk pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 909-2 do: 909-2”.

Ad.4) W sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wykazano kwotę zadłużenia Miasta i Gminy Mordy na dzień 31.12.2024 r. w wysokości 7.917.498,87 zł.

Zadłużenie:

- z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek udzielonych przez sektor finansów publicznych – grupa III – wynosiło 2.303.229,27 zł,
- z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek udzielonych przez banki wynosiło 5.614.269,60 zł.

Na podstawie przedstawionych do kontroli wydruków z ewidencji księgowej z dnia 13.01.2026 r. ustalono zadłużenie:

- z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek udzielonych przez sektor finansów publicznych – grupa III – wynosiło 2.303.229,27 zł, co wynika z konta 260-2-1 – „Zobowiązania finansowe” – 2.303.229,27 zł (strona Ma) – wydruk pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 260 do: 260”,
- z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek udzielonych przez banki wynosiło 5.614.269,60 zł, co wynika z konta 134 – „Kredyty bankowe” – 5.614.269,60 zł (strona Ma) – wydruk pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 134 do: 134”.

Zgodność kwot sprawozdań zbiorczych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie sprawozdań:

1. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38, Korekta nr 3, 18.04.2025 r.),
2. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (FFD106CE9B66E783, Korekta nr 4, 03.04.2025 r.).

Ad.1) W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. zostały wykazane w kwocie 48.199.315,96 zł.

W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S:

- Urząd Miasta i Gminy Mordy – dochody wykonane wykazano w kwocie 47.850.865,20 zł,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mordach – dochody wykonane wykazano w kwocie 26.673,39 zł,
- Zespół Oświatowy w Mordach – dochody wykonane wykazano w kwocie 318.946,04 zł,
- Szkoła Podstawowa w Radzikowie Wielkim – dochody wykonane wykazano w kwocie 2.831,33 zł.

Łączne dochody wykonane wynikające ze sprawozdań jednostkowych wyniosły kwotę 48.199.315,96 zł i były zgodne ze sprawozdaniem zbiorczym.

Ad. 2) W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S wydatki wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. zostały wykazane w kwocie 47.288.164,12 zł.

W sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S:

- Urząd Miasta i Gminy Mordy – wydatki wykonane wykazano w kwocie 31.239.904,09 zł,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mordach – wydatki wykonane wykazano w kwocie 4.908.022,49 zł,
- Zespół Oświatowy w Mordach – wydatki wykonane wykazano w kwocie 8.318.875,77 zł,
- Szkoła Podstawowa w Radzikowie Wielkim – wydatki wykonane wykazano w kwocie 2.821.361,77 zł.

Łączne wydatki wykonane wynikające ze sprawozdań jednostkowych wyniosły kwotę 47.288.164,12 zł i były zgodne ze sprawozdaniem zbiorczym.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

3.2.1. Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasta i Gminy Mordy sporządzony na dzień 31.12.2024 r. (0982546522B5B4DB, 24.04.2025 r.), Korekta nr 1 (60BC3E8BC62740FA, 30.04.2025).

Bilans z wykonania budżetu Miasta i Gminy Mordy został podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku 2024 wyniósł odpowiednio 6.399.848,36 zł i 8.030.871,71 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Mordy sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. (995570F6EDB2F0145, Korekta nr 1, 18.06.2024 r.) ustalono, że stan aktywów i pasywów na koniec 2023 roku wyniósł 6.399.848,36 zł, co oznacza że ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawdzenia, czy dane wykazane w bilansie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Mordy wynikają z ewidencji księgowej dokonano na przykładzie nw. pozycji w bilansie:

- Aktywa – poz. I.1. Środki pieniężne – Stan na koniec roku – wykazano w kwocie 7.915.265,11 zł, co wynika z konta 133 – „Rachunek budżetu” – saldo Wn w kwocie 7.914.496,01 zł (wydruk pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 130 do: 139” z dnia 13.01.2026 r.) i z konta 140 – „Środki pieniężne w drodze” – saldo Wn w kwocie 769,10 zł (wydruk pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 140 do: 140” z dnia 14.01.2026 r.),
- Pasywa – poz. I.1 Zobowiązania finansowe – Stan na koniec roku – wykazano w kwocie 7.937.536,97 zł, co wynika z konta 134 – „Kredyty bankowe” – saldo Ma w kwocie 5.614.269,60 zł (wydruk pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 134 do: 134” z dnia 13.01.2026 r.) i z konta 260 – „Zobowiązania finansowe” – saldo Ma w kwocie 2.323.267,37 zł (wydruk pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 260 do: 260” z dnia 13.01.2026 r.).

3.2.2. Bilans jednostki budżetowej

Bilans jednostki budżetowej Miasta i Gminy Mordy sporządzony na dzień 31.12.2024 r. (1D2B0F03E3C57315, 24.04.2025 r.).

Bilans został podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku 2024 wyniósł odpowiednio 56.186.772,44 zł i 70.635.348,44 zł.

Na podstawie bilansu jednostki budżetowej Miasta i Gminy Mordy sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. (DA9111BF1A6929F4, Korekta nr 1, 18.06.2024 r.) ustalono, że stan aktywów i pasywów na koniec 2023 roku wynosił 56.186.772,44 zł, co oznacza, że ciągłość bilansowa została zachowana.

Bilans jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mordy wg stanu na dzień 31.12.2024 r. (2E64545DB1340A97, Korekta nr 2, 24.04.2025 r.).

Bilans został podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku 2024 wyniósł odpowiednio 50.582.541,96 zł i 64.752.490,42 zł.

Na podstawie bilansu jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mordy sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. (BF5EE7114B381CA9, Korekta nr 3, 18.06.2024 r.) stan aktywów i pasywów na koniec 2023 roku wynosił 50.582.541,96 zł, co oznacza, że ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawdzenia, czy dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Mordy wynikają z ewidencji księgowej (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe, jednostka” z dnia 12.01.2026 r.) dokonano na przykładzie nw. pozycji w bilansie:

1. Aktywa:

- poz. A.II.2 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – Stan na koniec roku – 140.655,49 zł, co wynika z konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – saldo Wn w kwocie 140.655,49 zł,
- poz. A.III – Należności długoterminowe – Stan na koniec roku – 1.070.479,05 zł, co wynika z konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” – saldo Wn w kwocie 1.070.479,05 zł,
- poz. B.II.2 – Należności od budżetów – Stan na koniec roku – 5.545,77 zł, co wynika z konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” – saldo Wn 5.545,77 zł,

2. Pasywa:

- poz. D.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – Stan na koniec roku – 45.046,87 zł, co wynika z konta 229-1 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – saldo Ma w kwocie 41.940,08 zł oraz konta 240-3 – „Pozostałe rozrachunki” – saldo Ma w kwocie 3.106,79 zł (PPK),
- poz. D.II.4 – Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – Stan na koniec roku – 221.880,59 zł, co wynika z konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – saldo Ma w kwocie 221.880,59 zł,
- poz. D.II.8.1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – Stan na koniec roku – 15.155,72 zł, co wynika z konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – saldo Ma w kwocie 15.155,72 zł.

3.2.3. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Miasta i Gminy Mordy wg stanu na dzień 31.12.2024 r. (7B85183CDB3E1625, 24.04.2025 r.).

Rachunek zysków i strat został podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

Wynika z niego, że:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wynosiły kwotę 46.962.765,38 zł,
- koszty działalności operacyjnej wynosiły kwotę 30.306.855,28 zł,
- zysk (strata) z działalności podstawowej wyniósł kwotę 16.655.910,10 zł,
- pozostałe przychody operacyjne wynosiły kwotę 140.479,86 zł,
- pozostałe koszty operacyjne wynosiły kwotę 44.138,39 zł,
- zysk (strata) z działalności operacyjnej wyniósł kwotę 16.752.251,57 zł,
- przychody finansowe wynosiły kwotę 158.986,33 zł,
- koszty finansowe wyniosły kwotę 456.699,27 zł,
- zysk (strata) brutto wyniósł kwotę 16.454.538,63 zł.

Zysk netto na koniec roku poprzedniego i bieżącego wyniósł odpowiednio 13.607.693,73 zł i 16.454.538,63 zł.

17

Z rachunku zysków i strat Miasta i Gminy Mordy wg stanu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. (01556F9389F5C036, Korekta nr 2, 21.06.2024 r.) wynika, że zysk netto na koniec roku 2023 wyniósł 13.607.693,73 zł co oznacza, że zachowana została ciągłość bilansowa.

3.2.4. Zestawienie zmian w funduszu

Z zestawienia zmian w funduszu jednostki Miasta i Gminy Mordy sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2024 r. (43C0007D2A15BDDD, 24.04.2025 r.) wynika, że stan funduszu na koniec roku 2023 i koniec roku 2024 wynosił odpowiednio 53.268.067,34 zł oraz 66.279.608,76 zł.

Zestawienie zmian w funduszu zostało podpisane przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Mordy. Z zestawienia zmian w funduszu jednostki Miasta i Gminy Mordy sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2023 r. (83BF6C378A2A9676, Korekta nr 2, 20.06.2024 r.) wynika, że stan funduszu na koniec roku 2023 wynosił 53.268.067,34 zł, co oznacza, że zachowana została ciągłość bilansowa.

3.2.5. Skonsolidowany bilans j.s.t.

Skonsolidowany bilans Gminy Mordy na dzień 31.12.2024 r. (2A6A665684C5F5F4, 30.05.2025 r.).

Bilans podpisany został przez Burmistrza oraz Skarbnika Miasta i Gminy.

Stan aktywów i pasywów na początek i koniec 2024 roku wynosił odpowiednio 63.555.862,91 zł i 79.070.576,47 zł.

Stan aktywów i pasywów na koniec 2023 roku wyniósł 63.555.862,91 zł, co wynika z bilansu skonsolidowanego Gminy Mordy sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2023 r. (006EE5964AB1BFBA, Korekta nr 1, 18.06.2024 r.). Powyższe oznacza, że zachowana została ciągłość bilansowa.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

3.2.6. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2024 zostało sporządzone w dniu 28.01.2025 r.

Sprawozdanie przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie elektronicznej w dniu 28.01.2025 r. (mailowo).

Jednostka przeprowadziła analizę poniesionych w 2024 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy KN oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Z powyższego sprawozdania wynika, że wydatki poniesione w 2024 roku na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela w przypadku nauczycieli początkujących, nauczycieli mianowanych i dyplomowanych były wyższe od iloczynu średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela.

Dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Stopnie awansu zawodowego	Iloczyn średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Wydatki poniesione w 2024 roku na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy
Nauczyciel początkujący	610.039,68	623.536,20	13.496,52
Nauczyciel mianowany	1.025.895,61	1.094.547,31	68.651,70
Nauczyciel dyplomowany	4.307.460,45	4.450.553,66	143.093,21

W związku z osiągnięciem w 2024 roku wysokości średnich wynagrodzeń w przypadku nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych nie zaistniała okoliczność do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla ww. nauczycieli.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik.

4. Inwentaryzacja

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 03.10.2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku

i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 127/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.12.2016 r. w sprawie zmiany instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach.

W dniu 04.10.2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wydał zarządzenie Nr 160/2024 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

Inwentaryzację gotówki w kasie Urzędu Miasta i Gminy Mordy przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

Z „Protokołu inwentaryzacji kasy” wynika, że stan gotówki na dzień 31.12.2024 r. wynosił 0 zł, co było zgodne z raportami kasowymi z dnia 31.12.2024 r.: raportem budżetowym nr 36 – wartość 0 zł i raportem dochodowym nr 58 – wartość 0 zł oraz ewidencją księgową konta 101 – „Kasa” na dzień 31.12.2024 r. (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31. Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 21.01.2026 r.).

W zakresie inwentaryzacji gotówki w kasie nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednia inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu Miasta i Gminy Mordy została przeprowadzona w dniu 29.12.2023 r. według stanu na dzień 29.12.2023 r.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Sprawdzono, czy salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2024 r. zgodne były z ewidencją prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy dla budżetu Miasta i Gminy Mordy.

Na podstawie dokumentu pn.: „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald kont budżetu, Saldo konta 133 „Rachunek bankowy” na dzień 31.12.2024 r.” z dnia 10.01.2025 r. oraz dołączonych do protokołu wydruków z ewidencji analitycznej konta 133 i wyciągów bankowych z dnia 31.12.2024 r. do ww. kont ustalono, że stan na ww. kontach wyniósł:

- konto 133-1 saldo w wysokości 7.395.442,01 zł,
- konto 133-1-3 saldo w wysokości 802,74 zł,
- konto 133-1-6-2 saldo w wysokości 449.799,41 zł,
- konto 133-1-11-1 saldo w wysokości 67.650,00 zł,
- konto 133-1-12-5 saldo w wysokości 120,70 zł,
- konto 133-1-12-4 saldo w wysokości 439,65 zł,
- konto 133-10-1 saldo w wysokości 223,50 zł,
- konto 133-15-1 saldo w wysokości 18,00 zł

łącznie 7.914.496,01 zł.

Powyższe wynika również z ewidencji księgowej prowadzonej do ww. konta (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31. Konto od: 0 do: 99999, bilansowe, organ” z dnia 21.01.2026 r.) – łącznie saldo konta 133 na dzień 31.12.2024 r. wyniosło 7.914.496,01 zł oraz stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikających z otrzymanego z Banku Spółdzielczego w Łosicach potwierdzenia sald (egzemplarz nr 2713 z dnia 31.12.2024 r.).

Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2023 r. na podstawie zarządzenia Nr 145/2023 burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 27.11.2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

4.3. Inwentaryzacja należności

Sprawdzono inwentaryzację należności z tytułu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej według stanu na dzień 31.12.2024 r.

Na podstawie dokumentu pn.: „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald kont jednostki, Saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2024 r.” z dnia 15.01.2025 r., wydruków z ewidencji analitycznej, dokumentów źródłowych i potwierdzeń sald należności z poszczególnymi kontrahentami i podatnikami ustalono, że saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wyniosło: należności – 1.005.751,87 zł, zobowiązania – 68.167,01 zł. Powyższe wynika również z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31. Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 21.01.2026 r.) zgodnie z którą stan należności na dzień 31.12.2024 r. wynosił saldo (Wn) 1.005.751,87 zł, saldo (Ma) 68.167,01 zł.

Poprzednia inwentaryzacja należności została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2023 r. na podstawie zarządzenia Nr 145/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 27.11.2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

4.4. Inwentaryzacja środków trwałych

Inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2024 r.

Z dokumentu pn.: „Protokół weryfikacji salda konta 011 Środki trwale” z dnia 15.01.2025 r. oraz dołączonych do protokołu wydruków z ewidencji analitycznej i dokumentu pn.: „Raport roczny środki trwale wg kategorii, Stan na dzień 2024-12-31 Wg klasyfikacji KŚT2016” wynika, że wartość środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 94.056.826,20 zł.

Powyższe wynika również z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 – „Środki trwale” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31. Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 21.01.2026 r.) zgodnie z którą stan środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. wynosił saldo (Wn) w wysokości 94.056.826,20 zł.

Inwentaryzacja środków trwałych będących majątkiem Miasta i Gminy Mordy drogą spisu z natury przeprowadzona została na dzień 31.12.2022 r. na podstawie zarządzenia Nr 175/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 04.10.2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

4.5. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2024 r.

Z dokumentu pn.: „Protokół weryfikacji salda konta 013 Pozostałe środki trwale” z dnia 15.01.2025 r. oraz dołączonych do protokołu wydruków z ewidencji analitycznej i dokumentu pn.: „Raport roczny środki trwale wg kategorii, Stan na dzień 2024-12-31 Wg klasyfikacji KŚT2016” wynika, że wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. wyniosła 1.817.954,35 zł.

Powyższe wynika również z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 013 – „Pozostałe środki trwale” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31. Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 21.01.2026 r.) zgodnie z którą stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. wynosił saldo (Wn) w wysokości 1.817.954,35 zł.

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych będących majątkiem Miasta i Gminy Mordy drogą spisu z natury przeprowadzona została na dzień 31.12.2022 r. na podstawie zarządzenia Nr 175/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 04.10.2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

4.6. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2024 r.

Z dokumentu, pn.: „Protokół weryfikacji salda konta 020 Wartości niematerialne i prawne” z dnia 15.01.2025 r. oraz dołączonych do protokołu wydruków z ewidencji analitycznej i dokumentu pn.: „Raport roczny – wartości niematerialne i prawne wg kategorii, Stan na dzień 2024-12-31 Wg klasyfikacji KŚT2016” wynika, że wartość wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 484.688,95 zł.

Powyższe wynika również z ewidencji prowadzonej do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31. Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 21.01.2026 r.) zgodnie z którą stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2024 r. wynosił saldo ((Wn) 484.688,95 zł.

Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2023 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Starszy Inspektor ds. Księgowości Budżetowej.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Rada Miejska w Mordach w dniu 28.12.2023 r. podjęła uchwałę budżetową na rok 2024 Nr LVIII/416/2023, w której ustalono dochody budżetu ogółem w wysokości 42.411.150,45 zł (dochody bieżące 24.607.123,00 zł i dochody majątkowe 17.804.027,45 zł).

20

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38 Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) wynika, że plan dochodów po zmianach wynosił 46.181.030,14 zł, dochody wykonane (wpływy minus zwroty) wyniosły 48.199.315,96 zł (104,4% planu po zmianach).

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38 Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Mordy otrzymała subwencję ogólną w nw. kwotach:

- część rozwojowa subwencji ogólnej w wysokości 286.878,00 zł (dział 758, rozdział 75806 § 2920),
- część wyrównawcza subwencji ogólnej w wysokości 6.427.247,00 zł (dział 758, rozdział 75807 § 2920),
- część oświatowa w wysokości 5.123.735,00 zł (dział 758, rozdział 75801 § 2920),
- środki na uzupełnienie dochodów gmin w wysokości 1.068.129,00 zł (dział 758, rozdział 75802 § 2750),

co wynika z:

- załącznika do pisma Ministra Finansów Nr ST3.4750.2.2024 z dnia 07.02.2024 r. – kwota subwencji ogólnej na 2024 r. w wysokości 11.837.860,00 zł. Część wyrównawcza subwencji ogólnej 6.427.247,00 zł z tego: kwota podstawowa części wyrównawczej subwencji ogólnej 4.547.278,00 zł; kwota uzupełniająca części wyrównawczej subwencji ogólnej 1.879.969,00 zł. Część oświatowa subwencji ogólnej 5.123.735,00 zł. Część rozwojowa subwencji ogólnej 286.878,00 zł w tym kwota podstawowa części rozwojowej subwencji ogólnej 213.487,00 zł.
- pismem Ministra Finansów Nr ST3.4751.1.3.2024 z dnia 03.12.2024 r. została przyznana kwota 1.068.129,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej (dział 758, rozdział 75802 § 2750).

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (FFD106CE9B66E783 Korekta nr 4, 03.04.2025 r.) wynika, iż wydatki wykonane w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” wyniosły 11.887.681,96 zł.

1.1.2. Dotacje

Temat opisano w rozdziale III punkcie 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38 Korekta nr 3, 18.04.2025 r.), ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. podatków:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Dochody wykonanie (wpływy minus zwroty) /w zł/	Zaległości netto /w zł/	Nadpłaty /w zł/
podatek od nieruchomości				
756-75615 § 0310	1.290.000,00	1.060.319,50	7.742,98	769,13
756-75616 § 0310	1.100.000,00	1.147.482,18	428.141,01	6.852,92
podatek rolny				
756-75615 § 0320	5.500,00	5.609,00	688,00	150,00
756-75616 § 0320	1.170.000,00	1.168.202,64	71.888,29	22.617,69
podatek leśny				
756-75615 § 0330	26.400,00	26.911,00	66,00	0,00
756-75616 § 0330	121.000,00	127.295,44	20.181,57	2.560,06
podatek od środków transportowych				
756-75615 § 0340	44.000,00	85.635,00	0,00	0,00
756-75616 § 0340	130.653,57	98.626,72	27.064,23	0,00

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały Rady Miejskiej w Mordach:

- Nr LVI/402/2023 z dnia 30.10.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2024 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku – uchwała weszła w życie od 1 stycznia 2024 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 12085 dnia 08.11.2023 r.), stawki określone ww. uchwale nie przekraczają stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 21.07.2023 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2024 (M.P. z 2023 r., poz. 774). W § 2 ww. uchwały zapisano: Zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, zajęte pod potrzeby:

- bezpieczeństwa,
- ochrony przeciwpożarowej,
- kulturalne.

Zwolnienia nie obejmują gruntów, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

- Nr LVI/401/2023 z dnia 30.10.2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2024 r. (z kwoty 89,63 zł za 1 dt do kwoty 64,00 zł za 1 dt) - uchwała weszła w życie od 1 stycznia 2024 r. (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 12084 z dnia 08.11.2023 r.). Na obszarze Miasta i Gminy Mordy stawka podatku wynosiła 160,00 zł dla gruntów gospodarstwa rolnego co stanowiło równowartość pieniężną 2,5 q żyta (od 1 ha przeliczeniowego). Dla pozostałych gruntów rolnych, które podlegały opodatkowaniu podatkiem rolnym stawka wynosiła 320,00 zł, co stanowiło równowartość pieniężną 5 q żyta (od 1 ha),
- Nr LVI/399/2023 z dnia 30.10.2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna dla celów wymiaru podatku leśnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na rok 2024 – uchwała weszła w życie od 1 stycznia 2024 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 12082 dnia 08.11.2023 r.), stawki określone ww. uchwale nie przekraczają stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 21.07.2023 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2024 (M.P. z 2023 r., poz. 774). Obniżono kwotę stanowiącą średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2023 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczanej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 r. (M.P. z 2023 r. poz. 1130) z kwoty 327,43 zł za 1 m³ drewna do kwoty 245,96 zł m³. W kontrolowanym okresie na obszarze Miasta i Gminy Mordy podstawa wymiaru podatku leśnego wynosiła 54,1112 zł (245,96 zł x 0,220 m³) od 1 hektara fizycznego lasu.
- Nr LVI/403/2023 dnia 30.10.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2024 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 12086 dnia 08.11.2023 r.).

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami na podatek: od nieruchomości (DN-1), rolny (DR-1), leśny (DL-1), od środków transportowych (DT-1),
- wydrukami z geoportalu w zakresie informacji o powierzchni działek,
- decyzjami w sprawie wymiaru zobowiązań pieniężnych oraz informacjami w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1), informacjami w sprawie podatku rolnego (IR-1), informacjami w sprawie podatku leśnego (IL-1),
- wydrukami z ewidencji księgowej indywidualnych kont podatników, pn. „Wykaz księgowañ” Rok obrotowy 2024 i 2025 (wydruki z dnia 12 i 13 stycznia 2026 r.),
- dowodami wpłat oraz WB.

Zasady rachunkowości i plan kont dla organu podatkowego opisane zostały w załączniku Nr 6 do zarządzenia Nr 1/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 02.01.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy.

Wymiar i ewidencja księgowa podatków prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu komputerowego „PODATKI WIN” opracowany przez firmę U.I.INFO-SYSTEM z Legionowa – data rozpoczęcia eksploatacji: 2005 r.

1.2.1. Osoby prawne

1.2.1.1. Podatek od nieruchomości

Według stanu na dzień 31.12.2024 r. w ewidencji podatkowej zaewidencjonowanych było 52 podatników podatku od nieruchomości.

Zapoznano się z dokumentami losowo wybranych 5 podatników figurujących w ewidencji pod nr kont: 90010020, 90010060, 90010006, 90010065, 90010008.

Ustalono:

- podatnicy o ww. nr kont złożyli deklaracje (DN-1) na podatek od nieruchomości na rok 2024 wraz z załącznikami (ZDN-1) odpowiednio w terminach: 26.01.2024 r., 16.01.2024 r., 17.01.2024 r., 31.01.2024 r., 12.01.2024 r.,
- wyliczając podatek od nieruchomości zastosowano stawki wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Mordach Nr LVI/402/2023 z dnia 30.10.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2024 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji po złożeniu deklaracji.

Kontroli poddano terminowość wpłacania naliczonego podatku w zakresie I raty (31.01.2024 r.), II raty (15.02.2024 r.) i III raty (15.03.2024 r.). Osoby prawne z badanej próby wpłacały podatek w odpowiednich kwotach w ww. terminach, tj.:

- 90010020 – I rata w dniu 31.01.2024 r. (WB Nr 022/2024), II rata w dniu 15.02.2024 r. (WB Nr 033/2024), III rata w dniu 15.03.2022 r. (WB Nr 054/2024),
- 90010060 – I, II i III rata w dniu 31.01.2024 r. (WB Nr 022/2024), podatnik dokonał wpłaty jednorazowo za wszystkie raty w kwocie 2.506,00 zł, rata podatku wynosiła 209,00 zł, ostatnia 207,00 zł,
- 90010006 – I rata w dniu 30.01.2024 r. (WB Nr 021/2024), II rata w dniu 14.02.2024 r. (WB Nr 32/2024), III rata w dniu 14.03.2022 r. (WB Nr 53/2024),
- 90010065 – I rata w dniu 31.01.2024 r. (WB Nr 022/2024), II rata w dniu 26.02.2024 r. (WB Nr 040/2024) – pobrano odsetki w kwocie 11,98 zł, III rata w dniu 20.03.2024 r. (WB Nr 057/2024). Odsetek od nieterminowej płatności nie pobierano, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- 90010008 – I rata w dniu 12.01.2024 r. (WB Nr 009/2024), II rata w dniu 01.02.2024 r. (WB Nr 23/2024), III rata w dniu 04.03.2024 r. (WB Nr 45/2024).

Powyższe dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Urszula Kędzióra – starszy inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.1.2. Podatek rolny

Według stanu na dzień 31.12.2024 r. w ewidencji podatkowej zaewidencjonowanych było 14 podatników podatku rolnego. Zapoznano się z dokumentami 4 podatników figurujących w ewidencji o nr kont: 90020005, 90020013, 90020010, 90020012.

Ustalono:

- podatnicy o ww. nr kont deklaracje (DR-1) na podatek rolny na rok 2024 wraz z załącznikami (ZDR-1 i ZDR-2) złożyli odpowiednio w dniach: 01.03.2024 r., 31.01.2024 r., 09.02.2024 r., 25.01.2024 r.
- stosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu II okręgu podatkowego,
- do wyliczenia podatku rolnego przyjęto stawkę w wysokości 160,00 zł, wynikającą z obniżenia ceny skupu żyta z kwoty 89,63 zł za 1 dt. do kwoty 64,00 zł za 1 dt. określoną w uchwale Rady Miejskiej w Mordach Nr LVI/401/2023 z dnia 30.10.2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na rok 2024,
- na indywidualnych kontach osób prawnych dokonano przypisu podatku na podstawie złożonych deklaracji (DR-1) na podatek rolny na rok 2024, przypisu dokonano po złożeniu deklaracji.

Kontroli poddano terminowość wpłacania naliczonego podatku w zakresie I, II, III i IV raty podatku rolnego (15.03.2024 r., 15.05.2024 r., 15.09.2024 r., 15.11.2024 r.). Ustalono, że osoby prawne z badanej próby wpłacały podatek w odpowiednich kwotach i w następujących terminach, tj.:

- 90020005 – należność: 923,00 zł: I rata w dniu 22.04.2024 r. w kwocie 231,00 zł (WB Nr 080/2024), saldo końcowe -688,00 zł, w dniu 22.08.2024 r. wystawiono upomnienie Nr 6.2024.32-90020005 na II ratę na kwotę 227,00 zł odsetki w wysokości 9,00 zł oraz koszty upomnienia 16,00 zł, w dniu

14.10.2024 r. wystawiono upomnienie Nr 8.2024.32-90020005 na II ratę na kwotę 231,00 zł oraz koszty upomnienia 16,00 zł, w dniu 07.05.2025 r. wystawiono tytuł wykonawczy FK.3161.2.39.2025.UK na kwotę 227,00 zł, w dniu 12.08.2025 r. wystawiono tytuł wykonawczy FK.3161.2.84.2025.UK na kwotę 231,00 zł. Wpłaty dokonano w dniu 19.09.2025 r. w łącznej kwocie 873,52 zł. Naliczono i pobrano odsetki oraz koszty upomnienia.

- 90020013 – I, II, III i IV rata w dniu 31.01.2024 r. w kwocie 290,00 zł (WB Nr 022/2024),
- 90020010 – I, II, III i IV rata w dniu 25.03.2024 r. w kwocie 1.155,00 zł (WB Nr 060/2024),
- 90020012 – I, II, III i IV rata w dniu 13.02.2024 r. w kwocie 555,00 zł (WB Nr 031/2024).

Powyższe dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Urszula Kędziora – starszy inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.1.3. Podatek leśny

Według stanu na dzień 31.12.2024 r. w ewidencji podatkowej zaewidencjonowanych było 7 podatników podatku leśnego. Zapoznano się z dokumentami 3 podatników figurujących w ewidencji pod nr kont: 90030018, 90030006 i 90030002.

Ustalono:

- podatnicy o ww. nr kont złożyli deklaracje (DL-1) na podatek leśny na rok 2024 wraz z załącznikami (ZDL-1) odpowiednio w dniach: 11.01.2024 r., 15.01.2024 r., 12.01.2024 r.,
- na indywidualnych kontach osób prawnych dokonano przypisu podatku na podstawie złożonych deklaracji (DL-1) oraz załączników do deklaracji (ZDL-1 i ZDL-2) na podatek leśny na rok 2024, po złożeniu deklaracji, w kwotach z nich wynikających,
- stawkę przyjęto zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Mordach Nr LVI/399/2023 z dnia 30.10.2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna dla celów wymiaru podatku leśnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na rok 2024.

Kontroli poddano terminowość wpłacania naliczonego podatku w zakresie I raty (15.01.2024 r.), II raty (15.02.2024 r.) i III raty (15.03.2024 r.). Ustalono, że osoby prawne z badanej próby wpłacały podatek w niżej wymienionych terminach, w odpowiednich kwotach, tj.:

- 90030018 – wymiar 106,00 zł na 2024 rok, wpłata w kwocie 106,00 zł w dniu 14.01.2024 r. (WB Nr 009/2024),
- 90030006 – wymiar 1.245,00 zł na 2024 rok, wpłaty: I rata w dniu 15.01.2024 r. (WB Nr 010/2024), II rata w dniu 15.02.2024 r. (WB Nr 033/2024), III rata w dniu 15.03.2024 r. (WB Nr 054/2024),
- 90030002 – wymiar 23.978,00 zł na 2024 rok, wpłaty: I rata w dniu 12.01.2024 r. (WB Nr 009/2024), II rata w dniu 14.02.2024 r. (WB Nr 032/2024), III rata w dniu 14.03.2024 r. (WB Nr 053/2024).

Wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Powyższe dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Urszula Kędziora – starszy inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.1.4. Podatek od środków transportowych

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie zbiorcze księgowiń wg klasyfikacji budżetowej za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31” (wydruk z dnia 21.01.2026 r.) ustalono, że w dziale 756 rozdziale 75615 § 0340 przypis podatku od środków transportowych na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 86.839,00 zł, odpisy wyniosły 1.204,00 zł wykonanie 85.635,00 zł. Zaległości oraz nadpłaty na dzień 31.12.2024 r. nie wystąpiły.

Według stanu na dzień 31.12.2024 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 6 osób prawnych. Prawidłowość poboru podatku sprawdzono na przykładzie 3 podatników o nr kont: 500005, 500004 i 500003.

Ustalono:

- osoby prawne o ww. numerach kont złożyły deklaracje (DT-1) wraz z załącznikami (DT-1A) na podatek od środków transportowych na 2024 rok w dniach odpowiednio: 18.06.2024 r., 24.01.2024 r. i 26.02.2024 r.,
- kwoty podatku wykazane w deklaracjach złożonych przez osoby prawne wynikały z uchwały Rady Miejskiej w Mordach Nr LVI/403/2023 z dnia 30.11.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2024 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano po złożeniu deklaracji w kwotach z nich wynikających w dniach: 18.06.2024 r., 24.01.2024 r., 21.02.2024 r.,

- osoba prawna o nr konta 500005 wpłaty I raty dokonała w dniu 18.06.2024 r. (data pierwszej rejestracji na terytorium RP - 07.03.2024 r. oraz II raty podatku dokonała w dniu 11.10.2024 r., naliczono i pobrano odsetki,
- osoba prawna o nr konta 500004 wpłaty I i II raty dokonała w dniu 15.02.2024 r.,
- osoba prawna o nr konta 500003 wpłaty I raty dokonała w dniu 29.02.2024 r. oraz II raty podatku dokonała w dniu 11.10.2024 r. naliczono i pobrano odsetki.

Powyższe dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Martyna Radziwonka – pomoc administracyjna.

1.2.2. Osoby fizyczne – podatek od nieruchomości, rolny, leśny, podatek od środków transportowych
 1.2.2.1. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie zbiorcze księgowañ wg klasyfikacji budżetowej od 2024-01-01 do 2024-12-31” wg klasyfikacji budżetowej” – osoby fizyczne (wydruk z dnia 15.01.2026 r.) ustalono, że:

- przypis podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 1.312.706,00 zł, odpis 34.871,00 zł, wykonanie 1.147.482,18 zł,
- przypis podatku rolnego na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 1.266.652,20,00 zł, odpis 20.859,20 zł, wykonanie 1.168.202,64 zł,
- przypis podatku leśnego na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 154.234,00 zł, odpis 2.096,90,00 zł wpłaty wykonanie 127.295,44 zł.

Kontrolę w zakresie powszechności i prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na 2024 rok przeprowadzono na przykładzie losowo wybranych 4 podatników o nr kont: 11321, 10816, 200075, 200235.

Ustalono:

- nr konta wymiarowego 11321, aktem notarialnym nr AN 9413/2024 podatnicy dokonali zakupu nieruchomości (zawiadomienie o zmianie danych w ewidencji gruntów i budynków z dnia 29.10.2024 r.). W dniu 07.11.2024 r. podatnicy złożyli informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 wraz z załącznikami ZIN-1 oraz ZIN-3 oraz informację o gruntach IR-1 wraz z załącznikami ZIR-1 i ZIR-3. Decyzją nr 3127.664.11321.2024 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 r. z dnia 07.11.2024 r. (odebrana w dniu 07.11.2024 r.) organ podatkowy ustalił wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 rok w kwocie 44,00 zł. Podatnicy dokonali wpłaty podatku w kwocie 44,00 zł w dniu 17.11.2024 r. na rachunek bankowy urzędu (WB 226/2024),
- nr konta wymiarowego 10816. W dniu 27.12.2023 r. podatnicy złożyli informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 wraz z załącznikami ZIN-1, ZIN-2 oraz ZIN-3 w związku z oświadczeniem przedsiębiorcy (syna), który rozpoczął wykonywanie działalności gospodarczej w dniu 04.12.2023 r. Decyzją nr 3123.1860.10816.2024 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 r. z dnia 17.01.2024 r. (odebrana w dniu 13.02.2024 r.) organ podatkowy ustalił wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 rok w kwocie 3.008,00 zł. Podatnicy dokonali wpłaty podatku w kwocie 752,00 zł w dniu 18.03.2024 r. w kasie urzędu nr wpłaty 2024/65376 oraz w kwocie 1.543,00 zł w dniu 23.09.2024r. w kasie urzędu nr wpłaty 2024/68898 i w kwocie 752,00 zł w dniu 04.12.2024 r. w kasie urzędu nr wpłaty 2024/70251.
- nr konta wymiarowego 200075, decyzją nr 3123.1054.200075.2024 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024r. z dnia 17.01.2024 r. (odebrana w dniu 13.02.2024r.) organ podatkowy ustalił wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 rok 134,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty podatku w kwocie 134,00 zł w dniu 15.03.2024 r. u inkasenta nr dowodu wpłaty 1630337. Aktem notarialnym nr AN 1981/2024 podatnik dokonał sprzedaży gruntów (zawiadomienie o zmianie danych w ewidencji gruntów i budynków z dnia 03.04.2024 r.). W dniu 28.11.2024 r. podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 wraz z załącznikiem ZIN-1, informację o gruntach IR-1 wraz z załącznikami ZIR-1 i ZIR-2 oraz informację o lasach IL-1 wraz z załącznikiem ZIL-1. Decyzją nr 3127.680.200075.2024 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 r. z dnia 28.11.2024 (odebrana w dniu 28.11.2024 r.) organ podatkowy ustalił nowy wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 rok w kwocie 954,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty podatku w kwocie 820,00 zł w dniu 28.11.2024 r. w kasie urzędu nr wpłaty 2024/70151.
- nr konta wymiarowego 200235, decyzją nr 3120.12.200235.2024 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 r. z dnia 17.01.2024 r. (odebrana w dniu 12.02.2024 r.) organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości na 2024 rok w kwocie 8.882,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty podatku w kwocie 2.220,00 zł w dniu 14.03.2024 r. na rachunek bankowy urzędu (WB 054/2024), w kwocie 2.220,00 zł w dniu 12.05.2024 r. na rachunek bankowy urzędu (WB 093/2024), w kwocie 2.220,00 zł w dniu 15.09.2024 r. na rachunek bankowy urzędu (WB 183/2024) oraz w dniu

11.11.2024 r. w kwocie 2.220,00 zł na rachunek bankowy urzędu (WB 224/2024). Aktem notarialnym nr AN 1981/2024 podatnik dokonał zakupu gruntów (zawiadomienie o zmianie danych w ewidencji gruntów i budynków z dnia 03.04.2024 r.). W dniu 14.03.2024 r. podatnik złożył informację o gruntach IR-1 wraz z załącznikami ZIR-1 i ZIR-2. Aktem notarialnym nr AN 5960/2024 podatnik dokonał zakupu gruntów (zawiadomienie o zmianie danych w ewidencji gruntów i budynków z dnia 10.07.2024 r.). W dniu 03.07.2024 r. podatnik złożył informację o gruntach IR-1 wraz z załącznikami ZIR-1 i ZIR-2. Decyzją nr 3123.2119.200235.2024 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 r. z dnia 20.11.2024 r. (odebrana w dniu 26.11.2024 r.) organ podatkowy ustalił nowy wymiar zobowiązania pieniężnego na 2024 r. w kwocie 8.925,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty podatku w kwocie 45,00 zł w dniu 08.12.2024 r. na rachunek bankowy urzędu (WB 224/2024).

W trakcie kontroli stwierdzono, że w ww. decyzjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego:

- stawki opodatkowania wyniosły: od budynków mieszkalnych w wysokości 0,86 zł, od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 29,48 zł, od pozostałych budynków 6,15 zł, od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 1,23 zł, inne grunty 0,67 zł i wynikały z uchwały Rady Miasta i Gminy w Mordach Nr LVI/402/2023 z dnia 30.10.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2024 rok obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku,
- stawka podatku rolnego wynosiła 160,00 zł dla gruntów gospodarstwa rolnego, co stanowiło równowartość pieniężną 2,5 q żyta (od 1 ha przeliczeniowego), dla pozostałych gruntów rolnych stawka wynosiła 320,00 zł co stanowiło równowartość pieniężną 5 q żyta (od 1 ha) i wynikała z uchwały Rady Miejskiej w Mordach Nr LVI/401/2023 z dnia 30.10.2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2024 rok,
- stawka podatku leśnego wynosiła 54,1112 zł i wynikała z uchwały Rady Miejskiej w Mordach Nr LVI/399/2023 z dnia 30.10.2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna dla celów wymiaru podatku leśnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2024 rok,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu II okręgu podatkowego,
- przypisu podatków na szczegółowych kontach podatników dokonano na podstawie doręczonych decyzji.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Michalak – starszy inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.2.2. Podatek od środków transportowych

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie zbiorcze księgowość wg klasyfikacji budżetowej za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31” (wydruk z dnia 21.01.2026 r.) ustalono, że w dziale 756 rozdziale 75616 § 0340 przypis podatku od środków transportowych na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 111.122,00 zł, odpisy 18.507,00 zł, wykonanie 98.626,72 zł oraz zaległości 27.064,23 zł.

W 2024 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 23 osoby fizyczne. Prawidłowość poboru podatku sprawdzono na przykładzie 5 podatników o nr kont: 100011, 100047, 100043, 100023 i 100041. Do kontroli przedłożono: deklaracje na podatek od środków transportowych na rok 2024, wydruki z ewidencji księgowej z dnia 21.01.2026 r. indywidualnych kont podatników, pn. „Wykaz księgowość – rok obrachunkowy 2024”, wyciągi bankowe oraz uchwałę Rady Miejskiej w Mordach Nr LVI/403/2023 z dnia 30.11.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2024 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku.

Ustalono:

- podatnicy o ww. numerach kont deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2024 złożyli odpowiednio w dniach: 08.02.2024 r., 04.06.2024 r., 03.01.2024 r., 22.02.2024 r., 11.03.2024 r. po otrzymaniu wezwania do złożenia deklaracji,
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano po złożeniu deklaracji w kwotach z nich wynikających,
- kwoty podatku wykazane w deklaracjach złożonych przez osoby prawne wynikały z uchwały Rady Miejskiej w Mordach Nr LVI/403/2023 z dnia 30.11.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2024 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku,

W zakresie terminowości wpłaty I i II raty podatku (15.02.2024 r. i 15.09.2024 r.) ustalono, że:

- podatnik o nr konta 100011, dokonał należnej wpłaty podatku w dniach 08.02.2024 r. i 16.09.2024 r.,
- podatnik o nr konta 100047 dokonał należnej wpłaty podatku I i II raty w dniu 18.06.2024 r. naliczono i pobrano należne odsetki,
- podatnik o nr konta 100043 – podatek za rok 2024 w kwocie 1.434,00 zł, saldo początkowe 95,00 zł, wpłaty dokonał w dniu 03.01.2024 r. w kwocie 1.339,00 zł,
- podatnik o nr konta 100023 dokonał należnej wpłaty podatku w dniu 22.02.2024 r.,
- podatnik o nr konta 100041 dokonał należnej wpłaty podatku w dniu 12.03.2024 r., naliczono i pobrano odsetki.

Powyższe dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Martyna Radziwonka – pomoc administracyjna.

Na podstawie informacji o pojazdach zarejestrowanych, wyrejestrowanych, czasowo wycofanych z ruchu i ponownie dopuszczonych do ruchu po tym wycofaniu, a podlegających opodatkowaniu od środków transportowych dla Miasta i Gminy Mordy (za okres od stycznia 2024 r. do grudnia 2024 r.) przekazywanych przez Starostwo Powiatowe w Siedlcach ustalono, że w kontrolowanym okresie obowiązek podatkowy powstał w stosunku do 30 środków transportowych. Kontroli poddano prawidłowość opodatkowania losowo wybranych 5 środków transportowych i ustalono:

- z informacji podatkowej za okres od 01.05.2024 r. do 31.05.2024 r. (wpływ do Urzędu w dniu 05.06.2024 r.) wynika, że podatnik o nr konta 100036 w dniu 15.05.2024 r. dokonał zakupu środka transportowego, deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2024 podatnik złożył w dniu 02.08.2024 r. W deklaracji wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 25.04.2024 r. Wyliczył podatek w kwocie 2.231,00 zł wpłaty dokonał w dniu 02.08.2024 r. wraz z odsetkami oraz w dniu 16.09.2024 r. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 01.05.2024 r., dla pojazdu o parametrach technicznych wykazanych w złożonej deklaracji zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Nr LVI/403/2023 z dnia 30.10.2023 r. Rady Miejskiej w Mordach,
- z informacji podatkowej za okres od 01.05.2024 r. do 31.05.2024 r. (wpływ do Urzędu w dniu 05.06.2024 r.) wynika, że podatnik o nr konta 100002 w dniu 17.05.2024 r. dokonał zakupu środka transportowego, deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2024 podatnik złożył w dniu 18.06.2024 r. W deklaracji wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 16.04.2024 r. Wyliczył podatek w kwocie 1.535,00 zł wpłaty dokonał w dniu 18.06.2024 r. wraz z odsetkami oraz w dniu 16.09.2024 r. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 01.05.2024 r., dla pojazdu o parametrach technicznych wykazanych w złożonej deklaracji zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Nr LVI/403/2023 z dnia 30.10.2023 r. Rady Miejskiej w Mordach.
- z informacji podatkowej za okres od 01.09.2024 r. do 30.09.2024 r. (wpływ do Urzędu w dniu 11.10.2024 r.) wynika, że podatnik o nr konta 100031 w dniu 14.06.2024 r. dokonał zakupu dwóch środków transportowych. Podatnik nie złożył deklaracji (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2024. W dniu 13.11.2024 r. organ podatkowy wysłał do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji – odebrano w dniu 14.11.2024 r. W dniu 25.11.2024 r. organ podatkowy wydał postanowienie FK.3124.37.1.2024.JT o wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych – odebrano w dniu 26.11.2024 r. W dniu 03.12.2024 r. pismem FK.31.24.27.2.2024.JT wyznaczono podatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego w postępowaniu materiału dowodowego i zapoznanie się z projektem decyzji określającej wysokość podatku od środków transportowych. W dniu 18.03.2025 r. organ podatkowy wydał decyzję FK.3124.1.2025.JT o wysokości zobowiązania podatkowego – odebrano w dniu 20.03.2025 r.
- z informacji podatkowej za okres od 01.09.2024 r. do 30.09.2024 r. (wpływ do Urzędu w dniu 11.10.2024 r.) wynika, że podatnik o nr konta 100007 w dniu 25.09.2024 r. dokonał zakupu środka transportowego, deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2024 podatnik złożył w dniu 30.08.2024 r. W deklaracji wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 17.08.2024 r. Wyliczył podatek w kwocie 767,00 zł wpłaty dokonał w dniu 23.09.2024 r. wraz z odsetkami. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 01.09.2024 r., dla pojazdu o parametrach technicznych wykazanych w złożonej deklaracji zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Nr LVI/403/2023 z dnia 30.10.2023 r. Rady Miejskiej w Mordach.

Powyższe dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Martyna Radziwonka – pomoc administracyjna.

1.2.3. Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały uchwały Rady Miejskiej w Mordach:

- Nr V/22/2019 z dnia 22.02.2019 r. w sprawie zarządzenia na terenie Miasta i Gminy Mordy poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Do uchwały wprowadzono zmiany uchwałami Rady Miejskiej w Mordach:
 - Nr XXVII/200/2021 z dnia 22.02.2021 r., Nr XXXIII/242/2021 z dnia 29.09.2021 r., Nr XLIX/355/2023 z dnia 15.02.2023 r. oraz Nr LX/428/2024 z dnia 27.02.2024 r. Zmiany dotyczyły zmiany inkasentów,
 - Nr III/17/2024 z dnia 28.06.2024 r. w sprawie poboru rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wynagrodzenia za inkaso.
- Ww. uchwałą V/22/2019 z dnia 22.02.2019 r.:

- zarządzono na terenie Miasta i Gminy Mordy pobór podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa,
- na inkasentów wyznaczono sołtysów poszczególnych sołectw (wskazani imiennie),
- ustalono wynagrodzenie dla poszczególnych inkasentów w wysokości 8% pobranych i terminowo rozliczonych bieżących należności podatkowych,
- zobowiązano inkasentów do rozliczenia wpłat podatków w terminie 16-17 marca danego roku, 16-17 maja danego roku, 16-17 września danego roku i 16-17 listopada danego roku. W przypadku, gdy ostatni dzień terminu płatności przypada w święto, niedzielę lub inny dzień ustawowo wolny od pracy, termin rozliczenia upływa w następnym roboczym dniu.

Kontroli poddano prawidłowość poboru I raty podatku za 2024 r. przez inkasentów zajmujących się poborem podatków na terenie sołectw o Nr: 21- prowizja 8%, 27 – prowizja 8% oraz 30 – prowizja 8%:

- terminowość rozliczenia się inkasentów z zebranych kwot,
- prawidłowości naliczenia i wypłacenia inkasentom wynagrodzenia za inkaso I raty podatku przy zastosowaniu stawki procentowej wynikającej z ww. uchwały V/22/2019 z dnia 22.02.2019 r.

Kontrolującej przedłożono:

- w zakresie poboru I raty:
 - kwitariusze przychodowe od Nr K103-0245429 do Nr K103-0245439 wykorzystane w sołectwie Nr 21, pobrano łącznie 2.663,00 zł,
 - kwitariusze przychodowe od Nr K103-0246341 do Nr K103-0246341 wykorzystane w sołectwie Nr 27, pobrano łącznie 3.452,00 zł,
 - kwitariusze przychodowe od Nr K103-1943084 do Nr K103-1943091 wykorzystane w sołectwie Nr 30, pobrano łącznie 2.476,00 zł,
- wyciąg bankowy Nr 055/2024 obroty za okres od 2024-03-16 do 2024-03-18 (wpłaty sołtysów w dniu 18.03.2024 r.),
- wyciąg bankowy Nr 057/2024 obroty za okres od 2024-03-19 do 2024-03-19 (wpłata sołtysa sołectwa Nr 30 dokonana po terminie. Zgodnie z § 3 uchwały Nr V/40/2019 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 22.02.2019 r. zobowiązano inkasentów do rozliczenia się z zainkasowanych należności podatkowych w terminie 16-17 marca danego roku, 16-17 maja danego roku, 16-17 września danego roku i 16-17 listopada danego roku. W przypadku, gdy ostatni dzień terminu płatności przypada w święto, niedzielę lub inny dzień ustawowo wolny od pracy, termin rozliczenia upływa w następnym roboczym dniu).
- listę prowizji sporządzoną dnia 04.04.2024 r. pn. „Lista płac nr I/1/24 za miesiąc kwiecień 2024-rodzaj inkaso”, sprawdzoną pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzoną do wypłaty przez głównego księgowego oraz sekretarza, z której wynika, że w badanej próbie należną prowizję dla trzech inkasentów naliczono w łącznej kwocie brutto 687,00 zł,
- naliczona i wypłacona prowizja dla inkasenta sołectwa o nr 30, który wpłaty z zainkasowanych należności podatkowych dokonał po terminie (wpłaty dokonał w dniu 19.03.2024 r.) wynikającym z uchwały wyniosła 198,00 zł brutto, 179,00 zł netto i została wypłacona w dniu 04.04.2024 r. WB Nr 068/2024 za okres od 2024-04-04 do 2024-04-04. Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. uchwały Nr V/40/2019 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 22.02.2019 r. ustalono wynagrodzenie dla poszczególnych inkasentów w wysokości 8% pobranych i terminowo rozliczonych bieżących należności podatkowych.
- wyciąg bankowy Nr 068/2024 za okres: od 2024-04-04 do 2024-04-04 r. (wypłata prowizji dla inkasentów na ich indywidualne konta bankowe).

Ustalono:

- poboru podatku dokonywali inkasenci wyznaczeni ww. uchwałą Rady Miejskiej w Mordach,
- sumy zainkasowanych podatków zostały wpłacone na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w Mordach w dniu 18.03.2024 r. i 19.03.2024 r.,

- wynagrodzenie brutto za inkaso I raty podatków za 2024 rok (w przyjętej próbie sołectw) zostało naliczone w wysokości ustalonej w uchwale i wypłacone inkasentom w dniu 04.04.2024 r. co potwierdza ww. lista płac oraz wyciąg bankowy Nr 068/2024 za okres od 2024-04-04 do 2024-04-04,
- wynagrodzenia przysługujące inkasentom naliczane w kwocie brutto zaokrąglano do pełnych złotych w górę lub w dół,
- wydatki z tytułu wynagrodzenia za inkaso za 2024 rok w kwocie 60.043,80 zł zostały zaklasyfikowane do klasyfikacji wydatków 750-75095-4100 oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (A68BFABED5B8E97E Korekta nr 2, 03.04.2025 r.),
- ww. lista wypłaty wynagrodzenia sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez właściwe osoby. Na liście wskazano klasyfikację budżetową (750-75095-4100) oraz dekretację: konto Wn 404-11 do Ma 231-2,
- wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego, dokonywane u inkasentów w przyjętej próbie sołectw ujmowane były na indywidualnych kontach podatników pod faktyczną datą ich wpłaty u inkasenta,
- w 2024 roku prowadzono ewidencję na koncie pozabilansowym 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,
- naliczenie i wypłatę wynagrodzenia za inkaso księgowano: strona Wn konta 404-1 - „Wynagrodzenia” i strona Ma konta 231-2 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, co wynika z ewidencji księgowej – wydruk z dnia 22.01.2026 r., pn. „UMIG Mordy Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024 Obroty Konta 231-2 Rozrach.-um.cywilnopr./inkaso Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowy cywilnoprawne, Inkaso od 2024-04-01 do 2024-04-30”. Wydatki wykonane z tytułu inkasa w 2024 r. wyniosły 60.043,80 zł co wynika ze sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku (FFD106CE9B66E783 Korekta nr 4, 03.04.2025 r.).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Urszula Kędziora - starszy inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.4. Opłaty

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38 Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. opłat:

nazwa opłaty	klasyfikacja budżetowa	plan po zm. /w zł/	wykonanie /w zł/	zaległości /w zł/	nadpłaty /w zł/
skarbową	dział 756, rozdział 75618 § 0410	22.000,00	30.778,00	0,00	0,00
eksploatacyjną	dział 756, rozdział 75618 § 0460	1.800,00	940,00	0,00	0,00
za sprzedaż napojów alkoholowych	dział 756, rozdział 75618 § 0480	51.822,80	104.456,29	0,00	0,00
opata targowa	dział 756, rozdział 75616 § 0430	6.000,00	8.368,00	0,00	0,00
wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	dział 756, rozdział 75618 § 0270	21.000,00	19.750,88	0,00	0,00
za ślub poza urzędem	dział 756 rozdział 75618 § 0690	0,00	1,50	0,00	0,00
za zajęcie pasa drogowego	dział 600, rozdział 60016 § 0620	41.000,00	43.716,77	99,95	521,31
wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	dział 700, rozdział 70005 § 0470	17.000,00	64,44	0,00	0,00
za udostępnienie danych o środowisku	dział 756, rozdział 75618 § 0690	0,00	1,50	0,00	0,00
opłata produktowa	dział 900, rozdział 900019 § 0690	5.000,00	8.025,68	0,00	0,00
za gospodarowanie odpadami komunalnymi	dział 900, rozdział 90002 § 0490	1.225.000,00	1.216.777,52	132.087,74	15.092,36

Poddano dokonywanie opłat z tytułu zajęcia pasa drogowego i gospodarowania odpadami komunalnymi.

1.2.4.1. Na podstawie wydruków konta: 901 – „Dochody budżetu” i 130 – „Rachunek bieżący jednostki” dla działu 600 rozdziału 60016 § 0620 (wydruki z ewidencji księgowej z dnia 27.01.2026 r. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38 Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) ustalono, że w 2024 roku z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego Miasta i Gmina Mordy osiągnęła dochody w wysokości 43.716,77 zł, przy planie w wysokości 41.000,00 zł (wykonanie 106,6% planu). Miasto i Gmina Mordy posiadała należności pozostałe do zapłaty w wysokości 99,95 zł w tym zaległości netto w wysokości 99,95 zł, nadpłaty 521,31 zł.

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Nr XV/108/2019 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30.12.2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego. W dniu 27.12.2024 r. Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr IX/79/2024 w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie Miasta i Gminy Mordy (Dz. U. Woj. Maz. z dnia 24.01.2025 r. poz. 932).

W kontrolowanym okresie wydanych zostało 8 decyzji dotyczących określenia stawki opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele niezwiązane z budową, przebudową, utrzymaniem i ochroną dróg, remontem.

Sprawdzenia prawidłowości naliczenia stawek opłat za zajmowanie pasa drogowego dróg gminnych na terenie Miasta i Gminy Mordy dokonano na podstawie losowo wybranych 4 decyzji wydanych w 2024 roku, co stanowi 50% wydanych w tym zakresie decyzji. Na podstawie wydanych decyzji, złożonych wniosków przez przedsiębiorców oraz indywidualnych kont kontrahentów o nr: 120008, 120014, 120015, 120013 i ustalono:

- 1) IN.6852.1.7.2024.KRR decyzja z dnia 26.11.2024 r., na czas prowadzenia robót i umieszczenia w pasie drogowym przyłącza gazu średniego ciśnienia, wniosek z dnia 20.11.2024 r., (decyzja odebrana w dniu 27.11.2024 r.) (Mont Gaz – nr konta 120008), opłata naliczona w prawidłowej wysokości 11,00 zł.
- 2) IN.6852.1.5.2024.KRR decyzja z dnia 07.11.2024 r., na czas prowadzenia robót i umieszczenia w pasie drogowym przyłącza elektroenergetycznego, wniosek z dnia 06.11.2024 r., (decyzja odebrana w dniu 13.11.2024 r.) (Mirmar s.c – nr konta 120014), opłata naliczona w prawidłowej wysokości 11,00 zł.
- 3) IN.6852.1.8.2024.KRR decyzja z dnia 28.11.2024 r., na czas prowadzenia robót i umieszczenia w pasie drogowym linii energetycznej kablowej średniego napięcia 15kV, wniosek z dnia 26.11.2024 r., (decyzja odebrana w dniu 04.12.2024 r.) (PGE: wykonawca Elektro-Energetyka – nr konta 120015). W decyzji jednorazową opłatę za zajęcie powierzchni drogi gminnej mnożonej przez ilość dni na czas prowadzenia robót w pasie drogowym ustalono w wysokości 770,50 zł, tj.: 1,00 zł x 770,50m² x 1 dzień = 770,50 zł. Ze złożonego wniosku przedsiębiorcy wynika, że planowany termin zajęcia pasa drogowego to łącznie 7 dni zgodnie z załączonym harmonogramem i przedstawiał się następująco: w okresie:
 - 03.12.2024 -04.12.2024 powierzchnia 346,5m², a więc opłata powinna wynieść: 1,00 zł x 346,5m² x 2 dni = 693,00 zł,
 - 05.12.2024 -06.12.2024 powierzchnia 129m², a więc opłata powinna wynieść: 1,00 zł x 129m² x 2 dni = 258,00 zł,
 - 09.12.2024 -11.12.2024 powierzchnia 295m², a więc opłata powinna wynieść: 1,00 zł x 295m² x 3 dni = 885,00 zł.

Opłata za zajęcie powierzchni drogi gminnej mnożonej przez ilość dni winna zostać naliczona w wysokości 1.836,00 zł a nie wysokości 770,50 zł. Zanizono opłatę o kwotę 1.065,50 zł.

- 4) IN.6852.1.4.2024.KRR decyzja z dnia 31.10.2024 r., na czas prowadzenia robót i umieszczenia w pasie drogowym teletechnicznej kanalizacji kablowej, wniosek z dnia 29.10.2024 r., (decyzja odebrana w dniu 07.11.2024 r.) (Liquid System III Sp. z o.o.– nr konta 120013). W decyzji jednorazową opłatę za zajęcie powierzchni drogi gminnej mnożonej przez ilość dni na czas prowadzenia robót w pasie drogowym ustalono w wysokości 17,67 zł, tj.: 0,20 zł x 88,34m² x 1 dzień = 17,67 zł. Ze złożonego wniosku przedsiębiorcy wynika, że planowany termin zajęcia pasa drogowego to łącznie 2 dni od dnia 28.11.2024 r. do 29.11.2024 r. Opłata za zajęcie powierzchni drogi gminnej mnożonej przez ilość dni winna zostać naliczona w wysokości 35,34 zł (0,20 zł x 88,34 m² x 2 dni = 35,34 zł) a nie wysokości 17,67 zł. Zanizono opłatę o kwotę 17,67 zł.

Ustalono, że:

- decyzje o numerach IN.6852.1.7.2024.KRR i IN.6852.1.5.2024.KRR zezwalające na zajęcie pasa drogowego zostały wydane w terminie przewidzianym przez ustawę Kodeks postępowania administracyjnego oraz na okresy wskazane przez wnioskodawców we wnioskach o wydanie zezwolenia. Opłaty zostały naliczone w prawidłowych wysokościach,
- decyzje o numerach IN.6852.1.8.2024.KRR i IN.6852.1.4.2024.KRR zezwalające na zajęcie pasa drogowego zostały wydane w terminie przewidzianym przez ustawę Kodeks postępowania

administracyjnego na okresy krótsze niż wskazane przez wnioskodawców we wnioskach o wydanie zezwolenia. Opłaty zostały naliczone w заниzonych wysokościach o łączną kwotę 1.083,17 zł,

- w analizowanych decyzjach wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalono w oparciu o stawki wynikające z ww. uchwały Rady Miejskiej Nr XV/108/2019 z dnia 30.12.2019 r.,
- we wszystkich decyzjach z badanej próby wskazywano termin wnoszenia opłaty – 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna,
- decyzje zostały wydane na podstawie obowiązującej w tym okresie podstawy prawnej ustawy o drogach publicznych oraz ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
- sporządzono protokoły przekazania wykonawcom robót terenu oraz protokoły odbioru pasa drogowego.

Dokonano sprawdzenia czy ww. podmioty, którym w 2024 roku wydano ww. decyzje na zajęcie pasa drogowego dokonały wpłat w terminie. Na podstawie przedłożonych do kontroli ww. decyzji, WB oraz wydruków analitycznych z ewidencji księgowej z dnia 27.01.2026 r., pn. „Wykaz rat Rok obrachunkowy 2024”, ustalono, że wpłaty dokonywane były w następujący sposób:

- konto 120008: za decyzję IN.6852.1.7.2024.KRR z dnia 26.11.2024 r., wpłata w kwocie 11,00 zł w dniu 28.11.2024 r. (WB Nr 234/2024),
- konto 120014: za decyzję IN.6852.1.5.2024.KRR z dnia 07.11.2024 r., wpłata w kwocie 5,00 zł w dniu 14.11.2024 r. (WB Nr 225/2024),
- konto 120015: za decyzję IN.6852.1.8.2024.KRR z dnia 28.11.2024 r., wpłata w kwocie 770,50 zł w dniu 09.12.2024 r. (WB Nr 242/2024),
- konto 120013: za decyzję IN.6852.1.4.2024.KRR z dnia 31.10.2024 r., wpłata w kwocie 17,67 zł w dniu 12.11.2024 r. (WB Nr 223/2024).

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Katarzyna Redesiuk – Rostek Naczelnik Wydziału Inwestycji i Infrastruktury i Pani Martyna Radziwonka – pomoc administracyjna.

1.2.4.2. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na podstawie wydruków konta: 901 – „Dochody budżetu” dla działu 900 rozdziału 90002 § 0490 (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 13.01.2026 r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38 Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) ustalono, że w 2024 roku z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Miasto i Gmina Mordy osiągnęła dochody w wysokości 1.216.777,52 zł. Miasto i Gmina Mordy posiadała należności pozostałe do zapłaty w wysokości 163.982,74 zł w tym zaległości netto w wysokości 132.087,74 zł, nadpłaty 15.092,36 zł.

W okresie objętym kontrolą w zakresie opłat i terminu płatności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązywały nw. uchwały Rady Miejskiej w Mordach:

- Nr XVII/129/2020 z dnia 27.02.2020 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości na terenie Miasta i Gminy Mordy opłaty wnoszą bez wezwania, za każdy miesiąc – z dołu, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca za poprzedni miesiąc. Opłata ryczałtowa za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, uiszczana będzie przez właścicieli tych nieruchomości jednorazowo, bez wezwania do 30 czerwca danego roku. Jeżeli obowiązek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstał po 30 czerwca, opłatę uiszcza się do 15 grudnia danego roku. Opłatę uiszcza się w kasie Urzędu Miasta i Gminy Mordy, albo na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Mordy.
- Nr XLVI/334/2022 z dnia 29.11.2022 r. w sprawie metody ustalenia oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości (stawka miesięczna w wysokości 23,00 zł stawka za osobę jeśli odpady zbierane są i odbierane w sposób selektywny i 69,00 zł stawka za osobę jeśli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny). Zwalnia się w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, w wysokości 4,00 zł od stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, liczonej od każdego mieszkańca zamieszkującego daną nieruchomość miesięcznie. Ustalono stawkę ryczałtową za gospodarowanie odpadami komunalnymi od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe w wysokości 206,00 zł za rok jeśli odpady zbierane są i odbierane w sposób selektywny i 618,00 zł jeśli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.



- Nr XIII/87/2019 z dnia 29.10.2019 r. w sprawie uchwalenia „Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta i Gminy Mordy, wprowadzono zmiany uchwałami Rady Miejskiej w Mordach nr: XV/110/2019 z dnia 30.12.2019 r., XLVII/346/2022 z dnia 30.12.2022 r., L/361/2023 z dnia 28.03.2023 r.,
- Nr XLVI/335/2022 z dnia 29.11.2022 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia warunków i trybu jej składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszczanymi bez wezwania za luty 2024 r. do dnia 15 stycznia, za marzec do dnia 15 lutego i za kwiecień do dnia 15 marca danego roku kalendarzowego przez losowo wybranych 7 właścicieli nieruchomości o nr kont: 100944, 100922, 100926, 100931, 100936, 100918, 100951 zamieszkałych na terenie sołectwa Wielgorz.

Do kontroli przedłożono: Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Mordy w miejscowości Wielgorz, wydruki z ewidencji księgowej indywidualnych kont właścicieli nieruchomości za okres 2024 r. z dnia 28.01.2026 r., pn. „Wykaz księgowi Rok obrachunkowy 2024”, upomnienia, tytuł wykonawczy, raporty kasowe oraz wyciągi bankowe. Ustalono:

1) właściciel nieruchomości o nr konta 100944:

- w złożonej w dniu 29.08.2023 r. deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne, kompostuje bioodpady i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwało 5 osób,
- stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2024 roku wynosiła 23,00 zł miesięcznie, tj. 5 osób x 23,00 zł = 115,00 zł miesięcznie, za 12 miesięcy opłata wyniosła 1.380,00 zł,
- za luty, marzec i kwiecień nie dokonano wpłaty,
- w dniu 28.05.2024 r. wystawiono upomnienie Nr OA.3160.37.2024.JK za okres 12/2023, od stycznia do kwietnia 2024 na łączną kwotę 491,00 zł, w tym: należność główna 475,00 zł oraz 16,00 zł koszty,
- saldo początkowe -590,00 zł (zaległość za 2023 r.): wpłat dokonano: w dniu 10.01.2024 r. w kwocie 495,00 zł na zaległości z 2023 r., Rap. Kas. 2/24/47, w dniu 18.06.2024 r. wpłaty dokonano w kwocie 95,00 zł Rap. Kas 28/24/37 oraz 586,00 zł w tym: 570,00 zł zaległość oraz 16,00 zł koszty Rap. Kas. 28/24/38,
- na dzień 31.12.2024 r. na koncie widnieje zaległość w kwocie 95,00 zł,

2) właściciel nieruchomości o nr konta 100922:

- w złożonej w dniu 03.08.2020 r. deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne, nie kompostuje bioodpadów i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwało 7 osób,
- stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2024 roku wynosiła 23,00 zł miesięcznie, tj. 23,00 zł x 7 osób = 161,00 zł miesięcznie, za 12 miesięcy opłata wyniosła 1.932,00 zł,
- wpłaty za luty, marzec i kwiecień dokonano w dniu 15.02.2024 r., Rap. Kas. 8/24/192,
- na dzień 31.12.2024 r. saldo konta wyniosło 0,00 zł,

3) właściciel nieruchomości o nr konta 100926:

- w złożonej w dniu 14.12.2021 deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwało 3 osoby,
- stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2024 roku wynosiła 23,00 zł, tj. 3 osoby x 23,00 zł = 69,00 zł miesięcznie, za 12 miesięcy opłata wyniosła 828,00 zł,
- wpłaty za luty, marzec i kwiecień dokonano w dniu 01.02.2024 r., Rap. Kas. 6/24/14,
- na dzień 31.12.2024 r. saldo konta 0,00 zł,

4) właściciel nieruchomości o nr konta 100931:

- w złożonej w dniu 03.11.2023 r. deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne nie kompostuje bioodpadów i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwało 8 osób,-
- stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2024 roku wynosiła 23,00 zł miesięcznie, tj. 8 osób x 23,00 zł = 184,00 zł miesięcznie, za 12 miesięcy opłata wyniosła 2.208,00 zł,
- BO konta – -207,00 zł (zaległość za 2023 r.),
- wpłat dokonano: w dniu 22.01.2024 r. w kwocie 184,00 zł wpłatę zaliczono na poczet zaległości (WB Nr 015/2024), za luty wpłaty dokonano w dniu 06.02.2024 r. w kwocie 184,00 zł (WB Nr 026/2024), za marzec wpłaty dokonano w dniu 20.03.2024 r. w kwocie 184,00 zł (WB Nr 057/2024), za kwiecień w dniu 16.04.2024 r. w kwocie 184,00 zł (WB Nr 076/2024),




- na dzień 31.12.2024 r. saldo konta -138,00 zł,
- 5) właściciel nieruchomości o nr konta 100936:
 - w złożonej w dniu 19.04.2018 r. deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne, nie kompostuje bioodpadów i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwała 1 osoba,
 - stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2024 roku wynosiła 23,00 zł miesięcznie, tj. 1 osoba x 23,00 zł = 23,00 zł miesięcznie, za 12 miesięcy opłata wyniosła 276,00 zł,
 - BO konta – 0,00 zł,
 - za luty, marzec i kwiecień wpłaty dokonano w kasie urzędu w dniu 27.02.2024 r. w kwocie 138,00 zł Rap. Kas. 10/24/62,
 - na dzień 31.12.2024 r. saldo konta 0,00 zł,
- 6) właściciel nieruchomości o nr konta 100918:
 - w złożonej w dniu 24.03.2013 r. deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne, nie kompostuje bioodpadów i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwało 5 osób,
 - stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2024 roku wynosiła 23,00 zł miesięcznie, tj. 23,00 zł x 5 osób = 115,00 zł miesięcznie, za 12 miesięcy opłata wyniosła 1.380,00 zł,
 - BO konta – -15,00 zł,
 - za luty, marzec i kwiecień wpłaty dokonano w dniu 26.02.2024 r. w kwocie 345,00 zł, WB 040/2024, 15,00 zł zaliczono na poczet zaległości,
 - na dzień 31.12.2024 r. saldo konta -345,00 zł.
- 7) właściciel nieruchomości o nr konta 100951:
 - w złożonej w dniu 11.04.2013 r. deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne i nie kompostuje bioodpadów i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwało 3 osoby,
 - stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2024 roku wynosiła 23,00 zł, tj. 23,00 zł x 3 osoby = 69,00 zł miesięcznie, za 12 miesięcy opłata wyniosła 828,00 zł,
 - BO konta – -907,74 zł,
 - za luty, marzec i kwiecień nie dokonano wpłaty,
 - na zaległości wystawiono upomnienie Nr OA.3160.38.2024.JK na łączną kwotę 519,45 zł w tym na ratę II, III i IV 2024 r.,
 - w dniu 25.09.2024 r. wystawiony został tytuł wykonawczy Nr OA.3160.10.2024,
 - na dzień 31.12.2024 r. saldo konta – 1.055,45 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Justyna Kędziora – st. inspektor ds. gospodarki odpadami.

1.2.5. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

W 2024 roku organ podatkowy do podatników (osób fizycznych i prawnych) przed przesłaniem upomnień podejmował działania informacyjne (powiadamiał telefonicznie, smsy). Do osób fizycznych wykonano 279 upomnień telefonicznych na kwotę 143.310,86 zł, wystawiono 354 upomnienia na kwotę 248.211,41 zł. Urząd Skarbowy w 2024 roku wyegzekwował zaległości w łącznej kwocie 38.295,23 zł. Osobom prawnym wystawiono 11 upomnień na kwotę 19.216,91 zł. Zaległości 3 dłużników (osoby fizyczne) podatku od nieruchomości są wpisane do hipoteki na łączną kwotę 261.950,74 zł (należność główna).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie trybu postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy za 2024 r. na dzień 31.12.2024 r. posiadali zaległości za 2024 r. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej z dnia 30.01.2026 r., pn. „Wykaz zaległości Na dzień: 2024-12-31”, wystawionych upomnień, tytułów wykonawczych, wydruków z ewidencji księgowej wybranych losowo kont podatników, pn. „Wykaz księgowych Rok obrachunkowy 2025”, (wydruki z dnia 28.01.2026 r.), raportów kasowych oraz WB.

Badaniem objęto losowo wybranych 7 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 300041, 230190, 230010, 30144, 11116, 20048 oraz 140012.

Nr ewidencyjny (rodzaj należności)	Kwota zaległości w zł	Nr upomnienia	Data odbioru upomnienia	Data wpłaty	Tytuł wykonawczy

300041 łączne zobowiązanie pieniężne	I rata – 402,00 zł II rata – 402,00 zł III rata – 402,00 zł IV rata - 398,00 zł	Upomnienie nr 37.2024.300041 z dnia 26.04.2024 r. (rata I na kwotę 402,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł) Upomnienie nr 85.2024.300041 z dnia 05.06.2024 r. (rata II na kwotę 402,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł) Upomnienie nr 155.2024.300041 z dnia 17.10.2024 r. (rata III na kwotę 402,00 zł plus 16,00 zł koszty upomnienia) Upomnienie nr 213.2024.300041 z dnia 03.12.2024 r.,(raty: IV na kwotę 398,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł)	30.04.2024 r. 10.06.2024 r. 21.10.2024 r. 06.12.2024 r.	Brak wpłat	FK.3161.2.6.2025.UK z dnia 10.04.2025 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siedlcach
230190 łączne zobowiązanie pieniężne	I rata – 29,00 zł II rata – 29,00 zł III rata - 29,00 zł IV rata - 29,00 zł	Upomnienie nr 323.2024.230190 z dnia 04.12.2024 r.,(raty I, II,III,IV na kwotę 118,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł)	17.12.2024 r.	12.05.2025 – 72,66 zł (N.g. 48,34 zł, K. up – 16,00 zł, odsetki 8,32 zł) WB Nr 090/2025 19.05.2025 – 65,39 zł (N.g. 59,70 zł, odsetki 5,69 zł) WB Nr 096/2025 30.05.2025 – 10,71 zł (N.g. 9,96 zł, odsetki 0,75 zł) WB Nr 104/2025	FK.3161.2.27.2025.UK z dnia 11.04.2025 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siedlcach
230010 łączne zobowiązanie pieniężne	III rata- 188,00 zł IV rata- 189,00 zł	Upomnienie nr 142.2024.230010 z dnia 17.10.2024 r., (raty: III na kwotę 188,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł) Upomnienie nr 317.2024.230010 z dnia 04.12.2024 r., (rata IV na kwotę 189,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł)	21.10.2024 r. 06.12.2024 r.	464,93 zł (N.g. 377,00 zł, odsetki 55,93 zł, K. up – 32,00 zł) WB Nr 288/2025	FK.3161.2.14.2025.UK z dnia 10.04.2025r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siedlcach
11116 podatek od nieruchomości	I rata - 88,00 zł II rata - 88,00 zł III rata - 88,00 zł IV rata - 87,00 zł	Upomnienie nr 63.2024.11116 z dnia 05.06.2024 r., (raty I,II na kwotę 176,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł) Upomnienie nr 230.2024.1116 z dnia 03.12.2024 r., (raty: III, IV na kwotę 175,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł)	10.06.2024 r. 09.12.2024 r.	Brak wpłat	FK.3161.2.9.2025.UK z dnia 10.04.2025 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siedlcach

30144 łączne zobowiązanie pieniężne	I rata - 52,00 zł II rata - 52,00 zł III rata - 52,00 zł IV rata - 52,00 zł	Upomnienie nr 346.2024.30144 z dnia 19.12.2024 r., (raty: I,II,III,IV na kwotę 208,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł)	24.12.2024 r.	28.03.2025 – 224,00 zł (Ng – 208,00 zł, K. up – 16,00 zł) RK 13/25/157	
140012 łączne zobowiązanie pieniężne	I rata- 355,00 zł II rata - 102,00 zł III rata -102,00 zł IV rata- 102,00 zł	Upomnienie nr 29.2024.140012 z dnia 26.04.2024 (raty: I, na kwotę 355,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł) Upomnienie nr 44.2024.140012 z dnia 05.06.2024 r. (raty: II na kwotę 355,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł) Upomnienie nr 124.2024.140012 z dnia 14.10.2024 r. (raty: III na kwotę 355,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł) Upomnienie nr 208.2024.140012 z dnia 03.12.2024 r. (raty: IV na kwotę 355,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł)	30.04.2024 r. 11.06.2024 r. 16.10.2024 r. 16.12.2024 r.	07.11.2025 – 1741,73 zł (Ng – 1420,00 zł, odsetki 257,73 zł, K. up 64,00 zł) WB Nr 220/2025	FK.3161.2.5.2025.UK z dnia 10.04.2025 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siedlcach
20048 łączne zobowiązanie pieniężne	IV rata 2023 – 76,00 zł I rata - 84,00 zł II rata - 84,00 zł III rata - 84,00 zł IV rata - 83,00zł	Upomnienie nr 72.2024.20048 z dnia 05.06.2024 r., (raty : IV 2023I, I i II na kwotę 244,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł) Upomnienie nr 240.2024.20048 z dnia 03.12.2024r. (III.IV na kwotę 167,00 zł plus koszty upomnienia 16,00 zł)	18.06.2024 r. 12.12.2024 r.	20.09.2024 – 101,00 zł (Ng - 76,00 zł, Kup – 16,00 zł, odsetki 9,00 zł) RK 42/24/210 19.02.2025 – 108,00 zł (Ng – 84,00 zł, K. up - 16,00 zł, odsetki 8,00 zł) RK 8/25/78	FK.3161.2.18.2025 z dnia 11.04.2025 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siedlcach

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Urszula Kędziora - starszy inspektor ds. księgowości podatkowej.

W 2024 roku organ podatkowy prowadził egzekucję należności podatkowych i wystawił w podatku od środków transportowych (osoby fizyczne) 4 sztuki upomnień na kwotę 5.135,00 zł. W 2024 r. nie wystawiono tytułów wykonawczych.

Z wydruku z ewidencji księgowej z dnia 26.01.2026 r., pn. „Wykaz zaległości Na dzień: 31.12.2024” wynika, że zaległości za 2024 r. posiadają 4 podatnicy na łączną kwotę 4.042,00 zł. Kontrolę przeprowadzono w zakresie trybu postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy za 2024 r. na dzień 31.12.2024 r. posiadali zaległości z 2024 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej z dnia 26.01.2026 r., pn. „Wykaz zaległości Na dzień: 31.12.2024” oraz „Wykaz rat Rok obrachunkowy 2024” – wydruki kont indywidualnych podatników, wystawionych upomnień, tytułów wykonawczych wystawionych w 2025 r., raportu kasowego oraz WB ustalono:

Nr konta	Zaległości tegoroczne na dzień 31.12.2024 r.	Nr upomnienia	Data odbioru upomnienia	Data wpłaty WB	Tytuł wykonawczy
100016	3,00 zł z raty II	-	-	Rap. Kas 2025/0211 31.10.2025 r.	-

100028	2.551,00 zł w tym: 1.276,00 zł I rata i 1.275,00 zł II rata	FK.1.2024.24-100028 FK.3.2024.24-100028	09.09.2024 r. 12.12.2024 r.	-	FK.3161.1.1.2025.JT z dnia 06.05.2025 r.
100031	1.488,00 zł II rata	FK.4.2024.24-100031	30.12.2025 r.	12.05.2025 r. WB 090/2025	FK.316.1.2.2025.JT z dnia 06.05.2025 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Martyna Radziwonka – pomoc administracyjna.

1.2.6. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

1.2.6.1. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego.

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał 5 decyzji w sprawie przyznania zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego. Kontrolą objęto 2 decyzje, co stanowi 40% próby:

- decyzja Nr OA.3121.1.3.2024.JK z dnia 24.01.2024 r., wniosek z dnia 17.01.2024 r. (nr konta wymiarowego 210031),
- decyzja Nr OA.3121.2.4.2024.JK z dnia 21.06.2024 r., wniosek z dnia 28.05.2024 r. (nr konta wymiarowego 230331),

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje w sprawie udzielenia ww. zwolnień i ulg zostały wydane w ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku do urzędu,
- zwolnień w podatku rolnym udzielono zgodnie z ustawą o podatku rolnym, tj.: na wniosek podatnika, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, przy uwzględnieniu, że okres zwolnienia wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów,
- po upływie okresu zwolnienia zastosowano ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku podatkowym o 75 % i w drugim roku o 50 %,
- we wnioskach podatników zawarto oświadczenia, że nabycia gruntów dokonano od osoby obcej zgodnie z ustawą o podatku rolnym, do wniosków załączono również informacje o otrzymanej/nieotrzymanej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie, akty notarialne umów sprzedaży oraz informacje, że łączna powierzchnia gospodarstwa nie przekracza 100 ha,
- podatnikowi o nr konta wymiarowego 210031 kwota przyznanej ulgi w podatku rolnym na rok 2024 została przyznana w wysokości 377,66 zł i została wykazana w decyzji w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2024 Nr 3123.2038.210031.2024 z dnia 15.03.2024 r.,
- podatnikowi o nr konta wymiarowego 230331 kwota przyznanej ulgi w podatku rolnym na rok 2024 została przyznana w wysokości 289,87 zł i została wykazana w decyzji w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2024 Nr 3123.2070.230331.2024 z dnia 08.08.2024 r.,
- w prowadzonych postępowaniach dotyczących zastosowania zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu zakupu gruntów organ podatkowy nie prowadził metryki spraw.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Urszula Kędziora - starszy inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.6.2. Ulga inwestycyjna

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał 5 decyzji w sprawie zastosowania ulgi w podatku rolnym z tytułu poniesionych wydatków inwestycyjnych. Kontrolą objęto 2 decyzje wydane dnia 02.07.2024 r.: znak: OA.3121.2.5.2024.JK (podatnik o nr konta wymiarowego 170050) oraz znak: OA.3121.2.4.2024.JK (podatnik o nr konta wymiarowego 70048).

Ustalono, że:

- w dniu 14 i 17 czerwca 2024 r. podatnicy złożyli wnioski o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii. We wniosku zawarto m.in.: oświadczenie o zakończeniu budowy instalacji fotowoltaicznej, że wydatki poniesione w ramach inwestycji nie były finansowane w całości lub części z udziałem środków publicznych, oświadczenie że nie są podatnikami podatku VAT, oświadczenie o prowadzeniu działalności w zakresie upraw rolnych,
- decyzje w sprawie udzielenia ulgi zostały wydane w ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku do urzędu,
- do wniosków załączone zostały faktury dokumentujące poniesione wydatki inwestycyjne na łączną kwotę 37.000,00 zł i na kwotę 41.200,00 zł,

- organ podatkowy przyznał ulgi inwestycyjne w podatku rolnym w wysokości 25 % wartości nakładów poniesionych ze środków własnych na okres nie dłuższy niż 15 lat,
- podatnicy nie są podatnikami podatku VAT, do obliczenia wysokości ulg zastosowano kwotę brutto wynikającą z faktur na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej,
- kwota ulgi inwestycyjnej podatnik o nr konta 170050 została odliczona z urzędu w decyzji: nr 3123.250178.2068.170050.2024 z dnia 11.07.2024 r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego,
- kwota ulgi inwestycyjnej została odliczona z urzędu w decyzji: nr 3123.2069.70048.2024 z dnia 24.07.2024 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w prowadzonych postępowaniach dotyczących zastosowania ulgi inwestycyjnej organ podatkowy nie prowadził metryki sprawy.

1.2.6.3. Umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38 Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) wykazano umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 w kwocie 62,00 zł.

W 2024 roku organ podatkowy wydał:

- 1 decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (FK.3127.2.2024.MS z dnia 23.08.2024 r. – wniosek podatnika z dnia 29.07.2024 r.). Umorzono podatek od nieruchomości w kwocie 62,00 zł.
- 1 decyzję (FK.3127.1.2024.MS z dnia 05.03.2024 r. – wniosek z dnia 27.02.2024 r.) o umorzeniu postępowania w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości za rok 2024, ponieważ należności z tego tytułu nie stały się jeszcze wymagalne.

W kontrolowanym okresie, tj. w 2024 r. nie wpłynęły wnioski o odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków.

Kontroli poddano wyżej wymienione decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydane w 2024 roku.

Ustalono:

- decyzje zostały wydane w związku z pisemnymi wnioskami podatników o umorzenie zaległości podatkowych,
- decyzje zostały wydane na podstawie dołączonych przez podatników materiałów dowodowych,
- decyzje oraz postanowienie zostały wydane w oparciu o podstawy prawne z zakresu Ordynacji podatkowej,
- decyzje w ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosków przez podatników,
- decyzje oraz postanowienie zostały podpisane przez Burmistrza oraz z up. Burmistrza przez jego zastępcę,
- decyzje zostały doręczone za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- w decyzji wykazano rodzaj podatku w jakim umorzono zaległość podatkową,
- decyzje zawierały pouczenie o możliwości odwołania,
- w prowadzonych postępowaniach organ podatkowy nie prowadził metryki spraw,
- odpisu umorzonego podatku dokonano na koncie podatnika o nr 330039 pod datą 09.09.2024 r., odbiór decyzji w dniu 26.08.2024 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Soczewka - kasjer.

1.2.7. Obliczenie i wykazanie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanych ulg i zwolnień (poza ustawowymi) w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (837A12387CE84E97, Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38 Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) skutki zostały wykazane w nw. sposób:

- 1) w zakresie obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy:
 - w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 – 498.134,01 zł,

- w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75615 § 0320 – 2.523,99 zł,
 - w podatku leśnym dz. 756 rozdz. 75615 § 0330 – 8.927,01 zł,
 - w podatku od środków transportowych dz. 756 rozdz. 75615 § 0340 – 91.138,00 zł,
 - w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 – 301.344,01 zł,
 - w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 – 474.700,98 zł,
 - w podatku leśnym dz. 756 rozdz. 75616 § 0330 – 44.828,00 zł,
 - w podatku od środków transportowych dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 – 107.846,00 zł,
- łącznie: 1.529.442,00 zł,
- 2) w zakresie udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych): skutki w zakresie podatku:
- od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 – 23.366,16 zł,
 - od środków transportowych dz. 756 rozdz. 75615 § 0340 – 2.427,00 zł,
- 3) w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych:
- w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 – 0,00 zł,
 - w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 – 62,00 zł,
 - w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75615 i 75616 § 0320 – 0,00 zł,
 - w podatku leśnym dz. 756 rozdz. 75615 i 75616 § 0330 – 0,00 zł,
 - w podatku od środków transportowych dz. 756 rozdz. 75615 i rozdz. 75616 § 0340 – 0,00 zł,
- 4) w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru skutki wyniosły 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Urzędu Miasta i Gminy w Mordach za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (31C8B4A42CF72B13 z dnia 20.02.2025 r.) ww. skutki zostały wykazane w następujący sposób łącznie w kwotach:

- 1) 1.529.442,00 zł,
- 2) 25.793,16 zł,
- 3) 62,00 zł,
- 4) 0,00 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania skutków w zakresie:

- udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości na kwotę 23.366,16 zł. (W § 2 uchwały Nr LVII/402/2023 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30.10.2023 r. zwolniono z podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, zajęte pod potrzeby 1) bezpieczeństwa, 2) ochrony przeciwpożarowej, 3) kulturalne),
- w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych:
- w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 – 62,00 zł.

Ustalono:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości na kwotę 23.366,16 zł wykazane w ww. sprawozdaniach wynikały:
 - ze złożonych Deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2024 złożonych przez osiem Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Miasta i Gminy Mordy, Komendę Wojewódzką Policji z siedzibą w Radomiu oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mordach,
 - ze sporządzonego zestawienia dotyczącego udzielonych ulg i zwolnień zawierającego: nazwę podmiotu zwolnionego z podatku od nieruchomości, powierzchni gruntów i budynków, kwot należnego podatku,
 - z ewidencji stanu ewidencji podatkowej, wydruki z dnia 02.02.2026 r., pn. „Karta jednostki opodatkowania”
- skutki w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych wynikają z decyzji wydanej przez Burmistrza, w zakresie zaległego podatku od nieruchomości (decyzja Nr FK.3127.2.2024 na kwotę 62,00 zł).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Urszula Kędziora - starszy inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.8. SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego

1.2.8.1. SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2024 w zakresie części A sprawozdania (BC9153A14C5E2CE2 z dnia 10.01.2024 r.) przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 10.01.2024 r.

W sprawozdaniu wykazane zostały nw. informacje:

- w zakresie podatku od nieruchomości:
 - 1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – stawka w wysokości 1,230 zł,
 - 1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – stawka w wysokości 6,370 zł,
 - 1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 0,0670 zł,
 - 1.4. grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1023, z późn. zm.) i położone na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu o tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – stawka w wysokości 3,870 zł,
 - 1.5. budynki mieszkalne – stawka w wysokości 0,860 zł,
 - 1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – stawka w wysokości 29,480 zł,
 - 1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – stawka w wysokości 14,820 zł,
 - 1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – stawka w wysokości 6,150 zł,
 - 1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 4,000 zł,
 - 1.10. budowle – stawka w wysokości 2,000 %,
 - 1.10.1. budowle – obniżona stawka dotyczy budowli wykorzystywanych do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków – stawka w wysokości 0,0100 %,
- w zakresie podatku rolnego:
 - 2.1. grunty gospodarstw rolnych – średnia cena skupu żyta w wysokości 64,00 zł,
 - 2.2. pozostałe grunty
- w zakresie podatku leśnego:
 - 3.1. lasy, z wyjątkiem wykazanych w sekcji 3.2 – średnia cena skupu drewna w wysokości 245,96 zł.

W sekcji dotyczącej podejmowanych uchwał przez Radę Miejską w Mordach wykazano:

- w zakresie podatku od nieruchomości uchwałę Nr LVI/402/2023 z dnia 30.10.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2024 r. obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2023.12085),
- w zakresie podatku rolnego uchwałę Nr LVI/401/2023 dnia 30.10.2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy 2024 rok (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2023.12084),
- w zakresie podatku leśnego uchwałę Nr LVI/399/2023 dnia 30.10.2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna dla celów wymiaru podatku leśnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2024 rok. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2023.12082).

W zakresie części A sprawozdania SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2024 kontroli poddano prawidłowość wykazania stawek w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym i w podatku leśnym ustalono, że wykazane w sprawozdaniu wysokości stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, średnia cena skupu żyta oraz średnia cena sprzedaży drewna zgodna była ze stawkami, średnią ceną skupu żyta oraz średnią ceną sprzedaży drewna ustaloną przez Radę Miejską w Mordach w ww. uchwałach z dnia 30.10.2023 r.: Nr LVI/402/2023, LVI/401/2023, LVI/399/2023.

SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2024 w zakresie części A sprawozdania (BC9153A14C5E2CE2) zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 10.01.2024 r.

1.2.8.2. SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2024 w zakresie części B sprawozdania (A7F86EC70131BFE4 z dnia 12.07.2024 r.) przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 12.07.2024 r. W sprawozdaniu wykazane zostały informacje w zakresie podstaw opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego zgodnie ze stanem ewidencji podatkowej z dnia 30 czerwca danego roku podatkowego oraz uchwał Rady Miejskiej z dnia 24.11.2023 r. Nr: LVI/402/2023, LVI/401/2023, LVI/399/2023.

W zakresie części B sprawozdania SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2024 kontroli poddano:

- 1) wykazaną w wierszu 1.7. podstawę opodatkowania budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym wykazano podstawę opodatkowania powierzchni 490 m²,
- 2) wykazaną w wierszu 1.8. podstawę opodatkowania budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń wykazano podstawę opodatkowania powierzchni 1 057 m².

Ad.1.

Na podstawie wydruków z ewidencji podatkowej z dnia 29.01.2026 r., pn. „Karta jednostki opodatkowania” dla podatników o nr kont: 10945 i 33028 oraz Informacji o nieruchomościach, obiektach budowlanych, gruntach rolnych i lasach złożonej przez podatnika o nr konta 10945 w dniu 04.03.2019 r. wynika, że podstawa opodatkowania budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym wyniosła łącznie 489,73 m², w tym:

- podatnik o nr konta 10945 zajmuje budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 01.01.2019 r. o powierzchni 209,73 m², co wykazał w złożonej Informacji o nieruchomościach, obiektach budowlanych, gruntach rolnych i lasach,
- podatnik o nr konta 330028 zajmuje budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym do 05.05.2000 r. o powierzchni 280,00 m².

Ad.2.

Na podstawie wydruków z ewidencji podatkowej z dnia 29.01.2026 r., pn. „Karta jednostki opodatkowania” dla podatników o nr kont: 90010064, 90010010, 10333 i 20238 oraz Deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez podatników o nr kont: 90010010 i 90010064 wynika, że podstawa opodatkowania budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń wyniosła łącznie 1 056,62m², w tym:

- podatnik o nr konta 90010010 zajmuje budynki na prowadzenie działalności gospodarczej związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń od 01.06.2018 r. o powierzchni 650 m², co wykazał w złożonej Deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2024,
- podatnik o nr konta 90010064 zajmuje budynki na prowadzenie działalności gospodarczej związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń od 01.06.2018 r. o powierzchni 131,40 m², co wykazał w złożonej Deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2024,
- podatnik o nr konta 20238 zajmuje budynki na prowadzenie działalności gospodarczej związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń od 01.01.2010 r. o powierzchni 76,12 m²,
- podatnik o nr konta 10333 zajmuje budynki na prowadzenie działalności gospodarczej związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń od 01.01.2009 r. o powierzchni 199,10 m².

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Michalak – starszy inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

40

1.3. Dochody z majątku

Realizacja ww. dochodów została opisana w rozdziale IV. Gospodarka Mieniem niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody

1.4.1. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38 Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) ustalono, że jednostka uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa dział 756 rozdział 75621 § 0010 w kwocie 4.236.774,00 zł, przy planie po zmianach w wysokości 3.804.903,00 zł.

1.4.2. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38 Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) ustalono, że jednostka uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiących dochód budżetu państwa dział 756 rozdział 75621 § 0020 w kwocie 49.317,00 zł przy planie po zmianach 49.317,00 zł.

Na podstawie Informacji Ministerstwa Finansów o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz wydruku z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2024-01-01 do: 2024-12-31” konto 901 – „Dochody budżetu”, dział 756 rozdz.75621 0020 § (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 13.01.2026 r.) ustalono, że dochody wykonane wyniosły 49.317,00 zł i dotyczą zwrotów z tytułu udziału podatku CIT przez Urzędy Skarbowe.

1.4.3. Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38 Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) ustalono, że w dziale 756 rozdziale 75615 § 0500 jednostka uzyskała dochody w kwocie 3.050,96 zł przy planie 1.000,00 zł, w dziale 756 rozdziale 75616 § 0500 uzyskano 293.030,93 zł przy planie po zmianach 150.000,00 zł.

Powyższe kwoty wynikają z „Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.” oraz wydruku z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2024-01-01 do: 2024-12-31” konto 901 – „Dochody budżetu”, dział 756 rozdz.75615 i 75616 § 0500 (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 13.01.2026 r.).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła - Skarbnik Gminy.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (E1A678F685442C78 Korekta nr 1, 07.03.2025 r.) oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (FFD106CE9B66E783 Korekta nr 4, 03.04.2025 r.), ustalono, że z budżetu Miasta i Gminy Mordy zrealizowano wydatki ogółem w kwocie 47.288.164,12 zł, co stanowi 90,5 % planu rocznego po dokonanych zmianach (52.247.691,46 zł).

Stopień realizacji wydatków na dowolnie wybrany dzień roku budżetowego

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy w Mordach jako jednostkę budżetową wg stanu na dzień: 11.02.2024 r., 25.03.2024 r., 13.04.2024 r., 07.05.2024 r., 30.06.2024 r., 23.07.2024 r., 15.09.2024 r., 02.10.2024 r., 31.12.2024 r. Na podstawie sporządzonych wydruków z ewidencji analitycznej wydatków według szczegółowej klasyfikacji budżetowej pn.: „Realizacja wydatków budżetowych” (wydruki z ewidencji księgowej z dnia 03.02.2026 r.) za okres od początku roku do dnia wykonania: 11.02.2024 r., 25.03.2024 r., 13.04.2024 r., 07.05.2024 r., 30.06.2024 r., 23.07.2024 r., 15.09.2024 r., 02.10.2024 r., 28.11.2024 r., 31.12.2024 r. ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków mieściły się w granicach ustalonego planu wydatków budżetowych po dokonanych zmianach.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Joanna Trębicka – podinspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, diety dla radnych j.s.t. i członków komisji organów

2.1.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na podstawie informacji przekazanej przez Burmistrza ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy na dzień 31.12.2024 r. zatrudnionych było 37 pracowników, w tym 30 osób na stanowiskach urzędniczych oraz 7 osób na stanowiskach obsługi i stanowiskach pomocniczych.

W 2024 roku obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy wprowadzony zarządzeniem Nr 167/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 30 września 2022 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy” Regulamin stanowił załącznik do zarządzenia. Do w/w zarządzenia wprowadzono zmianę zarządzeniem Nr 189/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 4 grudnia 2024 r.

W/w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Sprawdzono, czy przyznane pracownikom kategorii zaszerogowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego zgodne są z obowiązującymi przepisami w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Mordach.

Sprawdzenia wynagrodzeń dokonano na podstawie akt osobowych 6 pracowników zatrudnionych na niżej wymienionych stanowiskach pracy w roku 2024 oraz szczegółowych kart wynagrodzeń dla każdego pracownika (wydruki pn. „Kartoteka wynagrodzeń od 01-01-2024 do 31-12-2024” z dnia 04.02.2026 r., z programu Płace R2płatnik PRO system kadrowo-płacowy):

- Burmistrza Miasta i Gminy Mordy,
- Zastępcy Burmistrza,
- Skarbnika,
- inspektora ds. rolnictwa i ochrony środowiska,
- sekretarki,
- referenta OC, spraw obronnych i zarządzania kryzysowego.

W wyniku kontroli ustalono, że w badanym okresie, tj. w 2024 roku, wynagrodzenia dla pracowników z badanej próby ustalane były następująco:

- wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy Mordy na podstawie uchwały Rady Miasta i Gminy w Mordach Nr II/8/2024 z dnia 17.05.2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta i Gminy Mordy oraz uchwały Rady Miasta i Gminy w Mordach Nr III/14/2024 z dnia 28.06.2024 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta i Gminy Mordy,
- wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza ustalone zostało na podstawie umowy o pracę na podstawie powołania FK.2121.12.2024.MB zawartej w dniu 15.05.2024 r. na czas nieokreślony na podstawie Zarządzenia Nr 56/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 15.05.2024 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mordy w wymiarze ½ etatu,
- wynagrodzenie Skarbnika ustalone zostało na podstawie „umowy o pracę na podstawie powołania” znak: FK.2121.14.2024. z dnia 17.05.2024 r. oraz pisma znak: FK.2122.100.2024.MB z dnia 20.05.2024 r. i pisma FK.2122.136.2024.MK w sprawie przyznania dodatku specjalnego,
- wynagrodzenie inspektora ds. rolnictwa i ochrony środowiska ustalone zostało na podstawie pisma znak: FK.2122.12.2024.MB z dnia 26.01.2024 r. zmieniającego warunki umowy o pracę (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2024 r.),
- wynagrodzenie sekretarki ustalone zostało na podstawie umowy o pracę na czas określony zawartej w dniu 01.07.2024 r. znak: FK.2121.20.2024.MB z dnia 01.07.2024 r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.07.2024 r.) oraz wniosków o przyznanie premii regulaminowej dla pracowników obsługi zatwierdzonych przez kierownika jednostki,
- wynagrodzenie referenta OC, spraw obronnych i zarządzania kryzysowego ustalone zostało na podstawie umowy o pracę znak: FK.2121.1.2023.MB z dnia 28.12.2023 r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2024 r.), umowy o pracę znak: FK.2121.18.2024.MB z dnia 01.07.2024 r. (z mocą

obowiązującą od dnia 01.07.2024 r.) oraz zmiany warunków umowy o pracę znak: FK.2122.121.2024.MB z dnia 27.08.2024 r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.07.2024 r.)

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że:

- wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy Mordy ustalono w prawidłowej wysokości, nie przekroczyło 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe; przyznane wynagrodzenie nie było niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia określonego dla poszczególnych stanowisk w rozporządzeniu,
- stawka wynagrodzenia zasadniczego oraz pozostałe składniki wynagrodzenia ustalone dla Skarbnik zgodne były z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- stawki wynagrodzenia dla ww. pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę zgodne były z Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Mordach,
- na podstawie akt osobowych Burmistrza oraz karty wynagrodzeń od 01-01-2024 do 31-12-2024 ustalono, że staż pracy na dzień 06.05.2024 r. wynosił 12 lat 7 miesięcy i 18 dni, natomiast dodatek stażowy naliczono i wypłacono:
 - w wysokości 11% wynagrodzenia zasadniczego w okresie od dnia 06.05.2024 r. do 31.08.2024 r.,
 - w wysokości 12% wynagrodzenia zasadniczego w okresie od dnia 01.09.2024 r. do 31.12.2024 r.
- powyższe skutkowało wypłatą wynagrodzenia w zaniżonej wysokości za rok 2024 o kwotę 410,00 zł brutto oraz za rok 2025 o kwotę 512,50 zł brutto,
- pismem znak: SKD.2122.29.2026.MK z dnia 18.02.2026 r. poinformowano pracownika o błędnym wyliczeniu stażu pracy oraz wyrównaniu dodatku stażowego od dnia 06.05.2024 r.,
- na podstawie listy płac pn. „Urząd Miasta i Gminy w Mordach wyrównanie dodatku stażowego(34/2026) – UP nie nauczyciele Data wypłaty: 26.02.2026 RP: budżet, RF:0”, WB Nr 040/2026 za okres od dnia 2026-02-26 do 2026-02-26 ustalono, że pracownikowi wypłacono wyrównanie dodatku za wieloletnią pracę za ww. okres w wysokości 922,50 zł brutto /628,38 zł netto,
- pozostałym pracownikom z badanej próby dodatek za wieloletnią pracę został przyznany w prawidłowej wysokości,
- dodatek funkcyjny przyznany został Burmistrzowi, Zastępcy Burmistrza i Skarbnikowi w kwotach zgodnych z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych
- z dokumentów zawartych w aktach osobowych wynika, że pracownicy objęci próbą spełniali wymagania kwalifikacyjne,
- dodatek specjalny (obligatoryjny) przyznany został Burmistrzowi, w wysokości 30% łącznej kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- w badanej próbie dodatek specjalny został przyznany dla:
 - Zastępcy Burmistrza na okresy:
 - od 01.07.2024 r. do 31.07.2024 r. na podstawie pisma FK.2122.117.2024.MB z dnia 26.07.2024 r.,
 - od 01.08.2024 r. do 31.08.2024 r. na podstawie pisma FK.2122.124.2024.MB z dnia 27.08.2024 r.,
 - od 01.09.2024 r. do 30.09.2024 r. na podstawie pisma FK.2122.126.2024.MK z dnia 16.09.2024 r.,
 - od 01.10.2024 r. do 31.10.2024 r. na podstawie pisma FK.2122.129.2024.MK z dnia 23.10.2024 r.,
 - od 01.11.2024 r. do 30.11.2024 r. na podstawie pisma FK.2122.134.2024.MK z dnia 22.11.2024 r.
- dla Skarbnika na okres od 17.05.2024 r. do 31.07.2024 r. na podstawie pisma znak: FK.2122.100.2024.MB z dnia 20.05.2024 r. oraz od 01.12.2024 r. do 31.12.2024 r. na podstawie pisma znak: FK.2122.136.2024.MK z dnia 10.12.2024 r.,
- wynagrodzenia dla pracowników ustalił Burmistrz Miasta i Gminy Mordy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Krasnodębska – Zastępca Kierownika USC, starszy inspektor ds. kadr.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wynagrodzeń

Dokonano kontroli prawidłowości wypłat wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w 2024 roku na wymienionych stanowiskach: Burmistrza Miasta i Gminy Mordy, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, inspektora ds. rolnictwa i ochrony środowiska, sekretarki i referenta OC, spraw obronnych i zarządzania kryzysowego w kontekście obowiązujących umów oraz pism o wysokości uposażenia, a w przypadku Burmistrza z podjętymi uchwałami w sprawie wynagrodzenia Burmistrza, na przykładzie list płac, kart wynagrodzeń za 2024 r. oraz wyciągów bankowych za miesiąc lipiec i sierpień 2024 roku i ustalono, że:

- wynagrodzenie za miesiąc lipiec 2024 roku wypłacone zostało przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 26.07.2024 r., WB Nr 147/2024 za okres: od 2024-07-26 do 2024-07-26 r. na podstawie list płac z dnia 26.07.2024 r. pn.: „Lista płac nr E/68/07/24 za miesiąc lipiec 2024” sporządzonej na łączną kwotę 199.593,98 zł brutto (142.470,27 zł netto),
- wynagrodzenie za miesiąc sierpień 2024 roku wypłacone zostało przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 28.08.2024 r., WB Nr 169/2024 za okres: od 2024-08-28 do 2024-08-28 r. na podstawie list płac z dnia 27.08.2024 r. pn.: „Lista płac nr E/78/08/24 za miesiąc sierpień 2024” sporządzonej na łączną kwotę 202.804,44 zł brutto (144.103,21 zł netto).

Ustalono, że:

- wszystkie wypłacone składniki wynagrodzenia uwzględnione na listach płac dla ww. pracowników z badanej próby są zgodne z kwotami określonymi w pismach o wysokości uposażenia,
- stawki wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy zgodne są z uchwałą w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Przyjęta do sprawdzenia próba stanowi 16,7 % okresu objętego kontrolą.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Krasnodębska – Zastępca Kierownika USC, starszy inspektor ds. kadr oraz Pani Monika Bareja – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.1.3. Nagrody jubileuszowe

W 2024 roku kontrolowana jednostka wypłaciła nagrody jubileuszowe 3 pracownikom w łącznej wysokości 67.773,32 zł brutto.

	Staż w latach	Wysokość nagrody	Kwota nagrody jubileuszowej brutto	Kwota nagrody jubileuszowej netto
1.	45 lat	400%	24.973,32 zł	21.976,32 zł
2.	35 lat	200%	13.040,00 zł	11.475,00 zł
3.	45 lat	400%	29.760,00 zł	26.522,00 zł

Kontroli poddano wypłatę 3 nagród jubileuszowych dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy, co stanowi 100 % wypłaconych nagród jubileuszowych w 2024 roku, tj.:

- nagrodę jubileuszową dla [REDAKTOWANE] wypłacono po 45 latach pracy w wysokości 400 % miesięcznego wynagrodzenia. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził informację dla pracownika o przyznaniu nagrody jubileuszowej – pismo znak: FK.2160.3.2024.MK z dnia 16.12.2024 r. Nagroda jubileuszowa została wypłacona w dniu 17.12.2024 r. w kwocie 29.760,00 zł brutto / 26.522,00 zł netto (na dzień wypłaty nagrody jubileuszowej wynagrodzenie pracownika wynosiło łącznie kwotę 7.440,00 zł.), WB Nr 248/2024 za okres od 2024-12-17 do 2024-12-17, zgodnie ze sporządzoną listą zgodnie ze sporządzoną listą „Lista płac nr E/107/12/24 za miesiąc grudzień 2024”,
- nagrodę jubileuszową dla pracownika zatrudnionego na stanowisku [REDAKTOWANE] wypłacono po 45 latach pracy w wysokości 400 % miesięcznego wynagrodzenia. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził informację dla pracownika o przyznaniu nagrody jubileuszowej – pismo znak: FK.2160.1.2024 z dnia 19.02.2024 r. Nagroda jubileuszowa została wypłacona w dniu 26.02.2024 r. w kwocie 24.973,32 zł brutto / 21.976,32 zł netto (na dzień wypłaty nagrody jubileuszowej wynagrodzenie pracownika wynosiło łącznie kwotę 5.700,00 zł brutto + premia regulaminowa średnia z 3 miesięcy poprzedzających nabycie prawa do nagrody w wysokości 543,33 zł), WB Nr 040/2024 z dnia za okres od 2024-02-24 do 2024-02-26 r., zgodnie ze sporządzoną listą „Lista płac nr E/11/02/24 za miesiąc luty 2024”,
- nagrodę jubileuszową dla pracownika zatrudnionego na stanowisku [REDAKTOWANE] wypłacono po 35 latach pracy w wysokości 200 % miesięcznego wynagrodzenia. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził informację dla pracownika o przyznaniu nagrody jubileuszowej – pismo znak: FK.2160.2.2024.MB z dnia 28.05.2024 r. Nagroda jubileuszowa została wypłacona w dniu 28.05.2024 r. w kwocie 13.040,00 zł brutto / 11.475,00 zł netto (na dzień wypłaty nagrody

jubileuszowej wynagrodzenie pracownika wynosiło łącznie kwotę 6.520,00 zł), WB Nr 104/2024 z dnia za okres od 2024-05-28 do 2024-05-28 r., zgodnie ze sporządzoną listą „Lista płac nr E/54/05/24 za miesiąc maj 2024”.

Ustalono, że:

- do podstawy obliczenia nagród jubileuszowych dla ww. pracowników przyjęto wynagrodzenie przysługujące pracownikom w dniu wypłaty tejże nagrody, tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę oraz w jednym przypadku premię regulaminową średnia z 3 miesięcy poprzedzających nabycie prawa do nagrody,
- prawidłowo obliczono wynagrodzenia będące podstawą naliczenia nagród (wg. zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu za urlop),
- nagrody wypłacono w przyznanej wysokości,
- z tytułu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził pisma informujące o nabyciu prawa do nagród,
- listy wypłaty nagród zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, tj. odpowiednio Burmistrza Miasta i Gminy oraz Skarbnika.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Krasnodębska – Zastępca Kierownika USC, starszy inspektor ds. kadr oraz Pani Monika Bareja – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.1.4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano wynagrodzenia roczne naliczone dla 4 wybranych pracowników, tj.: podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami, inspektora ds. księgowości budżetowej, starszego inspektora ds. wymiaru podatków i opłat oraz kierownika referatu inwestycji i infrastruktury.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. ewidencji czasu pracy za okres 01.2024 – 12.2024, kartotek wynagrodzeń dla wyżej wymienionych pracowników za rok 2024, kartotek wynagrodzeń: 2. Podstawa „13”, wydruku listy płac pn. „Dodatkowe wynagrodzenie roczne - administracja (4/2025) – UP nienauczyciele” wydruk z dnia 24.01.2025 r. oraz wyciągu bankowego Nr 016/2025 z dnia 24.01.2025 r., ustalono że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało naliczone dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Mordach w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 rok zostało wypłacone pracownikom Urzędu Miasta i Gminy przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 24.01.2025 r. (WB Nr 016/2025 z dnia 24.01.2025 r.), tj. w ustawowym terminie, który przypada w okresie nie później niż w ciągu trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w naliczonej wysokości na podstawie listy płac pn.: „Dodatkowe wynagrodzenie roczne - administracja (4/2025) – UP nienauczyciele” wydruk z dnia 24.01.2025 r.,
- listy sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszono podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, tj. z tytułu zwolnienia lekarskiego, korzystania przez pracownika ze zwolnienia od pracy na czas opieki nad dzieckiem na podstawie art. 188 Kodeksu Pracy, urlopów okolicznościowych,
- wydatek z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaklasyfikowano w § 4040.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.1.5. Nagrody

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy wprowadzonego zarządzeniem Nr 167/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 30 września 2022 roku określono warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród (§ 11 i § 12 Regulaminu).

W 2024 roku pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Mordy wypłacone zostały premie uznaniowe (nie wypłacano nagród) zaklasyfikowane do § 4010.

Kontroli poddano wypłatę premii uznaniowych dla losowo wybranych 5 pracowników, co stanowiło 13,5% wszystkich zatrudnionych w 2024 r. dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy.

Ustalono:

- dla pracowników sporządzono indywidualne pisma o przyznaniu premii uznaniowych; odpis zawiadomienia o przyznaniu premii dla danego pracownika zamieszczono w aktach osobowych;
- sprawdzono pisma sporządzone dla:
 - ██████████ – pismo znak: FK.2122.74.2024.MB z dnia 26.04.2024 r. oraz FK.2122.150.2024.MK z dnia 10.12.2024 r.
 - ██████████ – pismo znak: FK.2122.66.2024.MB z dnia 26.04.2024 r. oraz FK.2122.150.2024.MK z dnia 10.12.2024 r.
 - ██████████ – pismo znak: FK.2122.76.2024.MB z dnia 26.04.2024 r. oraz FK.2122.154.2024.MK z dnia 10.12.2024 r.
 - ██████████ – pismo znak: FK.2122.88.2024.MB z dnia 26.04.2024 r. oraz FK.2122.155.2024.MK z dnia 10.12.2024 r.
 - ██████████ – pismo znak: FK.2122.80.2024.MB z dnia 26.04.2024 r. oraz FK.2122.158.2024.MK z dnia 10.12.2024 r.
- premie uznaniowe przyznane w miesiącu kwietniu 2024 r. wypłacono na podstawie list płac przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 29.04.2024 r., listy płac: pn.: „Lista płac nr E/42/04/24 za miesiąc kwiecień 2024 r.” oraz „Lista płac nr E/40/04/24 za miesiąc kwiecień 2024 r.”, WB Nr 085/2024 za okres od dnia 2024-04-27 do 2024-04-29 (wydatek ujęto w klasyfikacji budżetowej: 750-75023-4010, 900-90002-4010),
- premie uznaniowe przyznane w miesiącu grudniu 2024 r. wypłacono na podstawie list płac przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 17.12.2024 r., listy płac: pn.: „Lista płac nr E/108/12/24 za miesiąc grudzień 2024 r.” oraz „Lista płac nr E/109/12/24 za miesiąc grudzień 2024 r.”, WB Nr 248/2024 za okres od dnia 2024-12-17 do 2024-12-17 (wydatek ujęto w klasyfikacji budżetowej: 750-75023-4010, 900-90002-4010),
- listę płac sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, dokonano kontroli wstępnej oraz zatwierdzono do wypłaty przez upoważnione osoby,
- premie uznaniowe zostały wypłacone zgodnie z zapisami § 11 Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Mordach wprowadzonego zarządzeniem Nr 167/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Krasnodębska – Zastępca Kierownika USC, starszy inspektor ds. kadr oraz Pani Monika Bareja – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.1.6. Odprawy emerytalne, rentowe (§ 4010)

W kontrolowanym 2024 roku 3 pracownikom Urzędu Miasta i Gminy przyznano jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę.

Kontroli poddano wypłatę 1 odprawę emerytalną dla pracownika, co stanowi 33,3% wypłaconych odpraw emerytalnych w 2024 roku.

Na podstawie pisma Burmistrza Nr FK.2122.119.2024.MB z dnia 29.07.2024 r. przyznano odprawę w związku z przejściem na emeryturę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia (powyżej 20 lat pracy). Rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło z dniem 29.07.2024 r. na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę na wniosek pracownika. Odprawę emerytalną naliczono w kwocie 37.999,98 zł brutto i wypłacono w kwocie 33.439,98 zł netto na rachunek bankowy pracownika w dniu 30.07.2024 r. Tytuł listy: „Lista płac nr E/75/07/24, za miesiąc lipiec 2024”, data sporządzenia – 29-07-2024”, WB Nr 149/2024 za okres od 2024-07-30 do 2024-07-30.

Ustalono, że:

- odprawa emerytalna została przyznana w związku z przejściem pracownika na emeryturę,
- wysokość odprawy emerytalnej została naliczona w prawidłowej wysokości (po 20 latach pracy w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia) – podstawę wymiaru świadczenia stanowiło wynagrodzenie pracownika, przysługujące pracownikowi w miesiącu nabycia prawa do odprawy,
- lista wypłaty odprawy sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby,
- odprawa emerytalna została wypłacona w dniu 30.07.2024 r., ustanie stosunku pracy nastąpiło w dniu 29.07.2024 r.

2.1.1.7. Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop

W kontrolowanym 2024 roku wypłacono 6 pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Mordy ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Kontroli poddano wypłatę 2 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop dla pracowników, co stanowi 33,3% wypłaconych ekwiwalentów w 2024 roku, tj.:

- w dniu 30.07.2024 r. wypłacono pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku [REDAKTOWANE] w pełnym wymiarze czasu pracy ekwiwalent pieniężny w kwocie 1.650,66 zł netto, na podstawie zawiadomienia o wypłacie ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy: pismo Burmistrza znak: FK.2122.118.2024.MB z dnia 29.07.2024 r. za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 8 dni (64 godzin) w kwocie brutto 2.421,76 zł w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 29.07.2024 r. (świadcstwo pracy z dnia 29.07.2024 r.). Wypłaty dokonano na podstawie listy płac pn.: „Lista płac nr E/74/07/24 za miesiąc lipiec 2024)” z dnia 29.07.2024 r., WB Nr 149/2024 za okres od 2024-07-30 do 2024-07-30,
- w dniu 30.04.2024 r. wypłacono pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku [REDAKTOWANE] w wymiarze czasu pracy 3/4 ekwiwalent pieniężny w kwocie 8.246,48 zł netto, na podstawie zawiadomienia o wypłacie ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy: pismo Sekretarza znak: z dnia 30.04.2024 r. za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 146 godzin w kwocie brutto 12.097,56 zł w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 30.04.2024 r. (świadcstwo pracy z dnia 30.04.2024 r.). Wypłaty dokonano na podstawie listy płac pn.: „Lista płac nr E/43/04/24 za miesiąc kwiecień 2024)” z dnia 30.04.2024 r., WB Nr 086/2024 za okres od 2024-04-30 do 2024-04-30.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla pracownika zatrudnionego na stanowisku [REDAKTOWANE] dokonano w dniu 30.07.2024 r. zaś rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło w dniu 29.07.2024 r.,
- do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla ww. pracownika zatrudnionego na pełen etat przyjęto prawidłowy współczynnik obowiązujący w 2024 roku w wysokości 20,92,
- do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla ww. pracownika zatrudnionego w wymiarze 3/4 etatu przyjęto prawidłowy współczynnik obowiązujący w 2024 roku w wysokości 15,69,
- ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla pracowników wypłacono w odpowiedniej wysokości, uwzględniając do podstawy wymiaru ekwiwalentu pełne miesięczne wynagrodzenie pracowników,
- listy wypłat ekwiwalentu sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.1.8. Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne

Powyższy temat opisano w rozdziale III – Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat, ppkt 1.2.3 Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od osób fizycznych.

2.1.1.9. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych

Prawidłowość ustalenia diet dla radnych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (F4F14EAE166EF5E6, Korekta nr 4, 03.04.2024 r.) ustalono, że poniesione wydatki w klasyfikacji budżetowej dział 750 rozdział 75022 § 3030 wyniosły 141.500,00 zł.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej konta 901- „Dochody budżetu” według klasyfikacji budżetowej wydatków: dział 750 rozdział 75022 § 3030 za okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. (wydruk z dnia 13.01.2026 r.) ustalono, że poniesione wydatki wyniosły 141.500,00 zł.

W 2024 roku diety dla radnych wypłacane były na podstawie uchwały Nr XXXVI/270/2021 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 29.12.2021 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla Rady Miejskiej w Mordach. Uchwałą ustalono diety za udział w posiedzeniach:

- sesji Rady Miejskiej,
- komisji Rady Miejskiej w wysokości 350,00 zł za posiedzenie,
- dietę radnego pełniącego funkcję Wiceprzewodniczącego Rady za udział w sesji Rady Miejskiej ustala się w wysokości 450,00 zł,

- dietę radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego Komisji za udział w posiedzeniu komisji ustala się w wysokości 250,00 zł,
- dietę dla Przewodniczącego Rady Miejskiej ustalono w wysokości 1.000,00 zł za zorganizowanie i udział w sesji Rady Miejskiej oraz w wysokości 350,00 zł za udział w posiedzeniu Komisji Rady Miejskiej, której jest członkiem.

W przypadku, gdy posiedzenie komisji i sesji Rady odbywa się w tym samym dniu radnemu przysługuje jedna wyższa dieta.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia i wypłaty diet dla radnych w miesiącu sierpniu i wrześniu 2024 roku co stanowi 16,6 % okresu objętego kontrolą, co stanowi 16,7 % całego okresu objętego kontrolą i ustalono, że w ww. okresie odbyły się nw. posiedzenia:

- Posiedzenie Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniu 06.08.2024 r.,
- Komisja Oświaty, Zdrowia, Kultury i Porządku Publicznego w dniu 28.08.2024 r.,
- Komisji Rewizyjnej w dniu 29.08.2024 r.,
- Komisja Finansów i Budżetu oraz Spraw Gospodarczych w dniu 29.08.2024 r.,
- IV Sesja w dniu 06.08.2024 r.,
- V Sesja w dniu 30.08.2024 r.,
- Komisja Finansów i Budżetu oraz Spraw Gospodarczych w dniu 20.09.2024 r.,
- Komisja Oświaty, Zdrowia, Kultury i Porządku Publicznego w dniu 25.09.2024 r.,
- Komisja Rewizyjna w dniu 26.09.2024 r.,
- VI Sesja w dniu 27.09.2024 r.

Do kontroli przedłożono:

- listy obecności radnych na posiedzeniach Sesji czy Komisji w miesiącu sierpniu i wrześniu 2024 r.,
- protokoły z posiedzeń Komisji i Sesji Rady Miejskiej w Mordach z miesiąca sierpnia i września 2024 r.,
- listy wypłat diet radnych Rady Miasta i Gminy Mordy za sierpień 2024: lista płac nr D/29/08/24 za miesiąc sierpień 2024 data wypłaty 08.08.2024 r., nr D/30/08/24 za miesiąc sierpień 2024 data wypłaty 02.09.2024 r., nr D/31/08/24 za miesiąc sierpień data wypłaty 02.09.2024 r.,
- listy wypłat diet radnych Rady Miasta i Gminy Mordy za wrzesień 2024: lista płac nr D/35/09/24 za miesiąc wrzesień 2024 data wypłaty 01.10.2024 r., nr D/36/09/24 za miesiąc wrzesień 2024 data wypłaty 01.10.2024 r.,
- wyciągi bankowe: Nr 156/2024 z dnia 08.08.2024 r., Nr 173/2024 z dnia 02.09.2024 r. - wypłacono diety za obecności na posiedzeniach Sesji czy Komisji w miesiącu sierpniu 2024 r.,
- wyciąg bankowy Nr 194/2024 z dnia 01.10.2024 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej konta 231-4 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, pn. „Księga Główna (Obroty Kont) - skrócony data od 2024-08-01 do 2024-10-31” sporządzony w dniu 05.02.2026 r., z którego wynika, że ww. okresie wypłacono diety dla radnych w kwocie 40.150,00 zł.

Ustalono:

- dietę dla pełniącego funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej wypłacono zgodnie z zapisami ww. uchwały Rady miejskiej w Mordach w kwocie 1.000,00 zł,
- dietę dla pełniącego funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej wypłacono zgodnie z zapisami ww. uchwały Rady miejskiej w Mordach w kwocie 450,00 zł,
- dietę dla pełniącego funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej za udział w posiedzeniu Komisji Rady Miejskiej, której jest członkiem wypłacono zgodnie z zapisami ww. uchwały Rady miejskiej w Mordach w kwocie 350,00 zł,
- diety dla radnych wypłacone były zgodnie z zapisami ww. uchwały Rady miejskiej w Mordach, tj. w prawidłowych wysokościach uwzględniając obecność Radnych na sesjach i posiedzeniach komisji,
- ewidencję rozrachunków z radnymi z tytułu należnych diet prowadzono na koncie na koncie 231-4 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”,
- listy płac będące podstawą do wypłaty diet zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja - st. Inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.1.10. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Na podstawie losowo wytypowanych 3 miesięcy 2024 roku, tj.: styczeń, czerwiec i październik, co stanowi 25 % całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono czy składki w odniesieniu do pracowników

Urzędu Miasta i Gminy Mordy na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za w/w miesiące odprowadzone zostały terminowo.

Sprawdzenia dokonano na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA oraz wyciągów bankowych i ustalono, że:

- składki za miesiąc styczeń 2024 roku zgodnie z deklaracją (ZUS P DRA ID deklaracji 01 01.2024) wyniosły 181.328,23 zł i odprowadzone zostały w łącznej kwocie 181.328,23 zł w dniu 31.01.2024 r. WB Nr 022/2024 za okres: od 2024-01-31 do 2024-01-31,
- składki za miesiąc czerwiec 2024 roku zgodnie z deklaracją (ZUS P DRA ID deklaracji 01 06.2024) wyniosły 109.204,31 zł i odprowadzone zostały w łącznej kwocie 109.204,31 zł w dniu 28.06.2024 r. WB Nr 126/2024 za okres: od 2024-06-28 do 2024-06-28,
- składki za miesiąc październik 2024 roku zgodnie z deklaracją (ZUS P DRA ID deklaracji 01 10.2024) wyniosły 112.324,43 zł i odprowadzone zostały w łącznej kwocie 112.324,43 zł w dniu 30.10.2024 r. WB Nr 215/2024 za okres: od 2024-10-30 do 2024-10-30.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Bukowska – st. Inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych

Prawidłowość udokumentowania wydatków na zakup usług materialnych i niematerialnych, sprawdzono na przykładzie poniesionych wydatków w Urzędzie Miasta i Gminy, jako jednostce budżetowej w lipcu 2024 roku zakwalifikowanych do § 4300 – zakup usług pozostałych, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie wydruków z ewidencji analitycznej wydatków, wydruk z dnia 11.02.2026 r., pn.: „UMIG Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024 Obroty za okres od 2024-07-01 do 2024-07-31 Dział 750, Rozdział:75023, Paragraf 4300, Pozycja: 0, Budżetowe” i dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach kwoty poniesionych wydatków były zgodne z wystawionymi fakturami w związku z wykonaniem usług pozostałych,
- zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków § 4300 – zakup usług pozostałych, przyporządkowując wydatki do właściwego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków,
- wydatki księgowano w korespondencji z kontem rozrachunkowym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta wynikającą z opisu jego funkcjonowania zawartą w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (zapisem w ewidencji księgowej Wn 201 – Ma 130),
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone zostały do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury opłacone zostały terminowo.

2.1.2.2. Wydatki na zakup usług remontowych

Sprawdzenia wydatków na zakup usług remontowych dokonano na podstawie poniesionych wydatków w Urzędzie Miasta i Gminy, jako jednostce budżetowej w lipcu 2024 roku zakwalifikowanych do § 4270 – zakup usług remontowych.

Na podstawie wydruku z ewidencji analitycznej wydatków, wydruk z dnia 11.02.2026 r., pn.: „UMIG Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024 Obroty za okres od 2024-07-01 do 2024-07-31 Dział 750, Rozdział:75023, Paragraf 4300, Pozycja: 0, Budżetowe” i dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- poniesione wydatki były zgodne z kwotami wynikającymi z faktur wystawionych przez kontrahentów,
- prawidłowo zakwalifikowano wydatki do § 4270 – zakup usług remontowych, przyporządkowując wydatki do właściwego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków,
- wydatki księgowano w korespondencji z kontem rozrachunkowym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta wynikającą z opisu jego funkcjonowania zawartą w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (zapisem w ewidencji księgowej Wn 201 – Ma 130),
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,

- faktury opłacone zostały terminowo.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Bukowska – st. inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2.3. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 10.000,00 zł) – prawidłowość ewidencji

Sprawdzenia wydatków na zakup materiałów i wyposażenia dokonano na podstawie wydatków poniesionych przez Urząd Miasta i Gminy jako jednostkę budżetową w miesiącu lipcu 2024 roku, zakwalifikowanych do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie wydruków z ewidencji analitycznej wydatków, wydruk z dnia 11.02.2026 r., pn.: „UMIG Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024 Obroty za okres od 2024-07-01 do 2024-07-31 Dział 750, Rozdział:75023, Paragraf 4210, Pozycja: 0, Budżetowe” i dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- poniesione wydatki były zgodne z kwotami wynikającymi z faktur wystawionych przez kontrahentów,
- prawidłowo zakwalifikowane zostały wydatki do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, przyporządkowując wydatki do właściwego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków,
- wydatki księgowano w korespondencji z kontem rozrachunkowym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta wynikającą z opisu jego funkcjonowania zawartą w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (zapisem w ewidencji księgowej Wn 201 – Ma 130),
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury opłacone zostały terminowo.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Bukowska – st. inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2.4. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych oraz szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (FFD106CE9B66E783 Korekta nr 4 03.04.2025 r.) ustalono, że jednostka w 2024 roku zrealizowała wydatki:

- w dziale 750, rozdziale 75023 § 4410 w kwocie 11.978,16 zł na planowane 12.000,00 zł, tj. 99,8% przyjętego planu,
- w dziale 750, rozdziale 75023 § 4700 w kwocie 44.312,04 zł na planowane 45.000,00 zł, tj. 98,5% przyjętego planu.

2.1.2.4.2 Podróże służbowe zagraniczne

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku (FFD106CE9B66E783 Korekta nr 4 04.02.2025 r.) ustalono iż, Miasto i Gmina Mordy nie poniosło wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

Sprawozdanie do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik.

2.1.2.5. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii

Rada Miejska w Mordach w dniu 29 marca 2022 r. podjęła uchwałę Nr XXXIX/296/2022 w sprawie przyjęcia Miejsko - Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022 - 2024 rok, który stanowił załącznik do w/w uchwały (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia).

Rada Miejska w Mordach w uchwale Nr LVII/374/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok zaplanowała wydatki z przeznaczeniem na przeciwdziałanie narkomanii w dziale 851 rozdziale 85153 w kwocie 400,00 zł oraz przeciwdziałanie alkoholizmowi w dziale 851 rozdziale 85154 w kwocie 56.800,00 zł.

Rada Miejska w Mordach uchwałą nr LXII/435/2024 z dnia 23 kwietnia 2024 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Mordy na 2024 rok dokonała zwiększeń planu wydatków w dziale 851 rozdziale 85153 do kwoty 4.000,00 zł i w rozdziale 85154 do kwoty 171.600,05 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (FFD106CE9B66E783 Korekta nr 4, 03.04.2025 r.) ustalono, że w 2024 roku wydatki budżetowe z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi (dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85154) wyniosły 110.359,55 zł (plan 171.600,05 zł), z tytułu narkomanii (dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85153) wyniosły 1.660,90 zł (plan 4.000,00 zł), wydatki poniesiono w następujących §:

1. w rozdziale 85154:

- § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” nie poniesiono wydatków (plan w wysokości 15.000,00 zł),
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” nie poniesiono wydatków (plan w wysokości 1.000,00 zł),
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” wydatkowano kwotę 7.900,00 zł (plan w wysokości 21.500,00 zł),
- § 4190 „Nagrody konkursowe” nie poniesiono wydatków (plan w wysokości 5.100,00 zł),
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wydatkowano 6.900,05 zł (plan w wysokości 6.900,05 zł),
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” wydatkowano kwotę 95.559,50 zł (plan w wysokości 121.000,00 zł),
- § 4430 „Różne opłaty i składki” nie poniesiono wydatków (plan w wysokości 1.000,00 zł),

2. w rozdziale 85153:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wydatkowano kwotę 1.660,90 zł (plan w wysokości 2.000,00 zł),
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” nie poniesiono wydatków (plan w wysokości 2.000,00 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (B56356228AED1C38 Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) ustalono, że dochody z tytułu opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych (dział 756 rozdział 75618 § 0480) wyniosły 104.456,29 zł (plan po zmianach 51.822,80 zł) i dochody z tytułu wpływów ze sprzedaży napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (dział 756 rozdział 75618 § 0270) wyniosły 19.750,88 zł (plan po zmianach 21.000,00 zł).

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, pn.: UMIG Mordy Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024 Obroty za okres od 2024-01-07 do 2024-09-30” dla rozdziału 85154 i §: 4170, 4210, 4300 oraz dla rozdziału 85153 § 4210 za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31 (wydruki z dnia 12.02.2026 r.) i dokumentów źródłowych, tj.: rachunków, faktur dokonano kontroli losowo wybranych wydatków. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą dokonano wydatków:

1. na łączną kwotę 7.000 zł, zaewidencjonowane w dziale 851 rozdziale 85154:

- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”:

- poz. 155, w dniu 08.07.2024 r. dokonano wypłaty diet w łącznej kwocie 995,00 zł (brutto 1.100,00 zł) – (WB Nr 133/2024) z tytułu wynagrodzenia diet dla członków Miejsko Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Mordach na podstawie sporządzonej listy płac, pn. „Lista płac nr B/63/07/24 za miesiąc lipiec 2024” z dnia 08.07.2024 r., z której wynika, że diety wypłacono dla Przewodniczącej w kwocie 300,00 zł brutto oraz dla 4 członków komisji w łącznej kwocie 800,00 zł brutto (200,00 zł x 4 członków). Listę płac sporządzono na podstawie „Listy obecności z posiedzenia Miejsko Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Mordach w dniu 24.06.2024 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy”, która wskazuje, że w posiedzeniu Komisji brała udział Przewodnicząca oraz 2 członków natomiast 2 członków było nieobecnych. Z przedstawionych dokumentów wynika, że dokonano wypłaty dwóm członkom Komisji w łącznej kwocie 362,00 zł (kwota brutto 400,00 zł), którzy byli nieobecni na posiedzeniu ww. Komisji,

- poz. 177, w dniu 05.08.2024 r. dokonano wypłaty diet w łącznej kwocie 1.628,00 zł (brutto 1.800,00 zł) – (WB Nr 153/2024) z tytułu wynagrodzenia diet dla członków Miejsko Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Mordach na podstawie sporządzonej listy płac, pn. „Lista płac nr B/72/08/24 za miesiąc sierpień 2024” z dnia 005.08.2024 r., z której wynika, że diety

wypłacono dla Przewodniczącej w kwocie 600,00 zł brutto oraz dla 4 członków komisji w łącznej kwocie 1.200,00 zł, w tym: z pozycji listy nr 1 w kwocie 200,00 zł brutto, z pozycji nr 2 w kwocie 200,00 zł brutto i z pozycji nr 3 w kwocie 400,00 zł brutto. Listę płac sporządzono na podstawie dwóch list obecności, tj.: „Listy obecności z posiedzenia Miejsko Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Mordach w dniu 10.07.2024 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy” i „Listy obecności z posiedzenia Miejsko Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Mordach w dniu 29.07.2024 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy”. Z przedłożonej ww. listy płac nr B/72/08/24 oraz z list obecności na posiedzeniach Komisji gdzie wszyscy członkowie byli obecni wynika, że dokonano potrącenia dwóm członkom Komisji za nieobecności na z posiedzeniu Miejsko Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Mordach w dniu 24.06.2024 r.

W Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta i Gminy Mordy na lata 2022 - 2024 rok, stanowiącym załącznik do uchwały Rady Miejskiej w Mordach Nr LVII/374/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w rozdziale VIII „Zasady wynagradzania członków Miejsko Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” zapisano, cyt. „Członkowie Miejsko – Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych otrzymują wynagrodzenie wyłącznie za udział w posiedzeniu Komisji, zgodnie z wykazem obecności na posiedzeniach Komisji w danym miesiącu”.

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” pod poz. 703 w kwocie 1.833,87 zł – na podstawie faktury F/012150/24 z dnia 27.06.2024 r. za zakup materiałów i pomocy do prowadzenia zajęć wakacyjnych o tematyce profilaktycznej, uregulowanej terminowo w dniu 10.07.2024 r., pod poz. 763 w kwocie 990,36 zł – na podstawie faktury F/012865/24 z dnia 10.07.2024 r. za zakup materiałów i pomocy do prowadzenia zajęć wakacyjnych o tematyce profilaktycznej, uregulowanej terminowo w dniu 16.07.2024 r., pod poz. 926 w kwocie 4.075,82 zł – na podstawie faktury VAT 443/2024 z dnia 13.08.2024 r. za zakup krzeseł jako wyposażenia do sali do prowadzenia spotkań grupy wsparcia dla osób z problemem alkoholowym (grupa AA), uregulowanej terminowo w dniu 26.08.2024 r.,
- § 4300 „Zakup pozostałych usług” pod poz. 687 w kwocie 1.020,00 zł – na podstawie faktury FV/27/06/2024 z dnia 27.06.2024 r. za usługę finansowania kosztów w zajęciach CIS-Czerwiec zgodnie z umową OA.272.22.2024 z dnia 23.04.2024 r., uregulowanej terminowo w dniu 04.07.2024 r.; pod poz. 710 w kwocie 1.360,00 zł – na podstawie faktury nr 06/06/2024 z dnia 30.06.2024 r. za udzielenie wsparcia terapeutycznego dla osób uzależnionych, współuzależnionych oraz ich rodzin zgodnie z umową nr OA.272.21.2024 z dnia 23.04.2024 r., uregulowanej terminowo w dniu 11.07.2024 r.; pod poz. 709 w kwocie 3.500,00 zł – na podstawie faktury nr 105/06/2024 z dnia 29.06.2024 r. za udzielenie wsparcia psychologicznego dla osób uzależnionych oraz ich rodzin – czerwiec 2024 zgodnie z umową nr OA.272.20.2024 z dnia 23.04.2024 r., uregulowanej terminowo w dniu 11.07.2024 r.; pod poz. 831 w kwocie 1.360,00 zł – na podstawie faktury nr 01/07/2024 z dnia 30.07.2024 r. za udzielenie wsparcia terapeutycznego dla osób uzależnionych, współuzależnionych oraz ich rodzin zgodnie z umową nr OA.272.21.2024 z dnia 23.04.2024 r., uregulowanej terminowo w dniu 05.08.2024 r.; pod poz. 857 w kwocie 1.800,00 zł – na podstawie faktury nr 02/07/2024 z dnia 30.07.2024 r. za warsztaty profilaktyczne dla dzieci zgodnie z umową nr OA.272.24.2024 z dnia 01.07.2024 r., uregulowanej terminowo w dniu 12.08.2024 r.; pod poz. 856 w kwocie 700,00 zł – na podstawie faktury nr 01/08/2024 z dnia 01.08.2024 r. za wynajem Sali z przeznaczeniem na cele związane z wykonywaniem zadań Miejsko – Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz prowadzenia zajęć terapeutycznych za lipiec 2024 r. zgodnie z umową nr OA.272.19.2024 z dnia 23.04.2024 r., uregulowanej terminowo w dniu 12.08.2024 r.; pod poz. 977 w kwocie 3.500,00 zł – na podstawie faktury nr 139/08/2024 z dnia 31.08.2024 r. za wsparcie psychologiczne dla osób uzależnionych oraz ich rodzin zgodnie z umową nr OA.272.21.2024 z dnia 23.04.2024 r., uregulowanej terminowo w dniu 11.09.2024 r.;
- 2. na łączną kwotę 1.660,90 zł, zaewidencjonowane w dziale 851 rozdziale 85153 :
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” pod poz. 926 w kwocie 1.660,90 zł – z tytułu zakupu krzeseł jako wyposażenia do Sali do prowadzenia spotkań grupy wsparcia dla osób z problemem uzależnienia na podstawie faktury VAT 443/2024 z dnia 07.08.2024 r., zapłacono terminowo w dniu 26.08.2024 r.

W dniu 29.03.2025 r. Burmistrz sporządził Sprawozdanie z działalności Miejsko - Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2024 r. i przedłożył Radzie Miasta i Gminy w Mordach w dniu 25.04.2025 r. na XIV Sesji Rady Miasta i Gminy w Mordach (Protokół Nr XIV/2025 z dnia 25.04.2025 r.)

W dniu 08.04.2025 r. przesłano do Krajowego Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom informację z realizacji działań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, podejmowanych w 2024 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2.7 Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (FFD106CE9B66E783 Korekta nr 4, 03.04.2025 r.) ustalono, że w kontrolowanym okresie z budżetu Miasta i Gminy Mordy poniesiono wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi Miasta i Gminy, zakwalifikowane do następujących klasyfikacji budżetowych wydatków:

- dział 010 rozdział 01009 § 2830 w kwocie 5.000,00 zł,
- dział 010 rozdział 01078 § 6300 w kwocie 30.000,00 zł,
- dział 600 rozdział 60004 § 2310 w kwocie 236.149,29 zł,
- dział 600 rozdział 60014 § 2710 w kwocie 132.646,00 zł,
- dział 754 rozdział 75404 § 6170 w kwocie 22.526,00 zł,
- dział 754 rozdział 75412 § 2820 w kwocie 5.387,00 zł.

Szczegółowo temat został opisany w protokole w części 2.3.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia, 2.3.3.2. Dotacje udzielone.

2.2. Wydatki majątkowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków majątkowych

Na podstawie Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (E1A678F685442C78 Korekta nr 1, 07.03.2025 r.) ustalono, że z budżetu Miasta i Gminy Mordy w 2024 roku zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 17.292.672,04 zł, co stanowi 88,3 % planu rocznego po dokonanych zmianach (19.592.248,25 zł).

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawdliwość zawarcia umowy w sprawie inwestycji, zabezpieczenia środków w budżecie Miasta i Gminy Mordy, zgodność wynagrodzenia określonego w umowie z ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, udokumentowanie wydatków inwestycyjnych, rozliczenie zakończonego zadania, sprawdzono na przykładzie inwestycji, pn.:

1. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej przy budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Głuchów”,
2. „Przebudowa drogi gminnej nr 360529W w miejscowości Klimonty”.

Ad.1.

Zawarcie umowy, zabezpieczenie środków w budżecie

W dniu 03.06.2024 r. zawarta została umowa Nr IN.272.25.2024 (rejestr centralnych umów poz. 113/2024) pomiędzy Miastem i Gminą Mordy, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy przy kontrasygnacie Skarbnika, a wykonawcą robót, tj.: Tomaszem Gójskim Firma Handlowo-Usługowa z siedzibą ul. Warszawska 22, 08-110 Siedlce. Przedmiotem niniejszej umowy było wykonanie zadania pod nazwą „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej przy budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Głuchów”. Zakres rzeczowy zamówienia obejmował utwardzenie placu przy świetlicy kostką brukową betonową na powierzchni 354 m².

Termin realizacji zadania do dnia 19.06.2024 r.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 80.635,11 zł brutto, w tym podatek VAT według stawki 23% (wartość netto w kwocie 15.078,11 zł) (§ 5 ust. 1 umowy). Rozliczenie między stronami nastąpi przelewem na konto wskazane przez Wykonawcę w terminie 14 dni licząc od daty doręczenia lub odebrania.

W dniu 03.06.2024 r. podpisany został Aneks nr 1 do umowy nr IN.272.25.2024 z dnia 03.06.2024 r. Aneksem został zmieniony:

- zakres rzeczowy zamówienia:
 - utwardzenie placu przy świetlicy kostką brukową betonową na powierzchni 354 m² na utwardzenie placu przy świetlicy kostką brukową betonową na powierzchni 354,95 m²,
- wynagrodzenie wykonawcy:
 - z wysokości 80.635,11 zł brutto, w tym podatek VAT według stawki 23% (wartość netto w kwocie 15.078,11 zł),
 - na wysokość 80.903,23 zł brutto, w tym podatek VAT według stawki 23% (wartość netto w kwocie 15.128,25 zł).

Zamówienia udzielono w wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego.

Z przedłożonego Protokołu postępowania w trybie zapytania ofertowego w związku z zamówieniem o wartości mniejszej niż 130.000 złotych, wynika, że zaproszenie do składania ofert zostało zamieszczone w BIP Urzędu Miasta i Gminy w Mordach oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://pzp.mordy.pl/> w dniu 16.05.2024 r. Termin składania ofert do dnia 24.05.2024 r. do godz. 10:00.

Do Urzędu Miasta i Gminy w terminie, tj. do dnia 24.05.2024 r. wpłynęło 6 ofert. Dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty z nr 5 w kwocie 80.635,11 zł brutto.

Środki na realizację ww. zadania zostały zabezpieczone uchwałą Nr LXI/431/2024 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 26.03.2024 r. w sprawie zmian w Uchwale budżetowej Miasta i Gminy na 2024 rok, załącznik Nr 3 pn. „Plan wydatków majątkowych na 2024 rok” na zadanie „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej przy budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Głuchów” w kwocie 93.249,25 zł w dziale 921 rozdziale 92109 § 6050 w kwocie 18.249,86 zł w § 6058 w kwocie 47.722,00 zł w § 6059 w kwocie 27.277,39 zł.

Wypłata wynagrodzenia

W dniu 20.06.2024 roku został spisany Protokół w sprawie odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji operacji pod nazwą „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej przy budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Głuchów”. Z protokołu wynika, że operacja została zrealizowana zgodnie z umową nr IN.272.25.2024 r. zawartą w dniu 03.06.2024 r. Wykonawca za wykonanie robót wystawił fakturę rozliczeniową VAT Nr 000025/24 z dnia 20.06.2024 r. (do Urzędu wpłynęła w dniu 20.06.2024 r.) na kwotę brutto 80.903,23 zł (w tym podatek VAT w kwocie 15.128,25 zł). Wynagrodzenie uregulowane zostało przelewem w dniu 26.06.2024 r. w kwocie 80.903,23 zł, WB Nr 124/2024 za okres od 2024-06-26 do 2024-06-26.

Wynagrodzenie wynikające z faktury zgodne jest z zawartą umową nr IN.272.25.2024 r. w dniu 03.06.2024 r. na wykonanie zadania oraz protokołem odbioru końcowego robót. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła terminowo.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji analitycznej operacji gospodarczych dotyczących kosztów powyższej inwestycji – konta 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)” prowadzonych dla omawianej inwestycji (wydruki z dnia 16.02.2026 r. z ewidencji księgowej, pn. „UMIG Mordy Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024 Obroty Konta 080-1-210 i 080-2-6 za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31”) ustalono, że koszty powyższej inwestycji wyniosły łącznie kwotę 80.117,15 zł:

- na koncie 080-1-210 zaewidencjonowano część kosztów wynikających z faktury VAT Nr 000025/24 z dnia 20.06.2024 r. w kwocie 14.220,55 zł,
- na koncie 080-1-210 zaewidencjonowano koszty wykonania tablicy informacyjnej wynikające z faktury VAT Nr 185/06/2024 z dnia 24.06.2024 r. w kwocie 121,62 zł,
- na koncie 080-2-6 zaewidencjonowano część kosztów wynikających z faktury VAT Nr 000025/24 z dnia 20.06.2024 r. w kwocie 41.852,00 zł,
- na koncie 080-2-6 zaewidencjonowano część kosztów wynikających z faktury VAT Nr 000025/24 z dnia 20.06.2024 r. w kwocie 23.922,98 zł.

Faktury zostały uregulowane terminowo. Pod datą 30.06.2024 r. pod poz. 1866 na podstawie PK 329 na koncie 011-4-1 na podstawie sporządzonego w dniu 20.06.2024 r. dokumentu OT Nr 33/2024 na kwotę 80.117,16 zł zakończoną inwestycję zaewidencjonowano na stan środków trwałych.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Z Protokołu w sprawie odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji operacji pod nazwą „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej przy budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Głuchów”. spisane w dniu 20.06.2024 r. wynika, że zamówienie zostało wykonane w terminie w pełnym zakresie zgodnie z zawartą umową nr IN.272.25.2024 r. w dniu 03.06.2024 r. na wykonanie. W dniu 20.06.2024 r. sporządzono dowód przyjęcia składnika majątku OT Nr 000004.10 na kwotę 80.117,15 zł. Wartość środka trwałego jest zgodna z sumą poniesionych kosztów. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011-4-1 – „Środki trwałe” (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 16.02.2026 r.), ustalono, że pod datą 30.06.2024 r. zaewidencjonowano poniesione nakłady w wyżej wymienionych kosztach przyjmując na stan środków trwałych przedmiotową inwestycję. Środek trwały ujęto w księgach inwentarzowych środków trwałych pod numerem 000004.10.

Zadanie zostało zrealizowane. Wykonano utwardzenie placu przy świetlicy wiejskiej w Głuchowie o powierzchni 354,95 m² kostką brukową oraz zakupiono tablicę informacyjną dot. finansowania zadania. Zadanie zostało dofinansowane w kwocie 41.852,00 zł z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Ad.2.

„Przebudowa drogi gminnej nr 360529W w miejscowości Klimonty” (Nr sprawy: IN.271.8.2024 wg. Protokołu postępowania w trybie podstawowym).

Zawarcie umowy, zabezpieczenie środków w budżecie

W dniu 05.07.2024 r. zawarta została umowa Nr IN.272.32.2024 (rejestr centralnych umów poz. 166/2024) pomiędzy Miastem i Gminą Mordy, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy przy kontrasygnacie Skarbnika, a wykonawcą robót, tj.: Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Mostowych „MIKST” Sp. z o.o. ul. Gdańska 69A, 07-100 Węgrów. Przedmiotem niniejszej umowy były roboty budowlane związane z realizacją inwestycji, pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 360529W w miejscowości Klimonty”.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 187.258,84 zł brutto (netto 152.242,96 zł - zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w kwocie 187.258,84 zł brutto).

Faktura wykonawcy będzie regulowana w formie przelewu na konto wykonawcy w terminie 30 dni licząc od daty doręczenia lub odebrania faktury.

Wynagrodzenie wynikające z zawartej umowy na ww. zadanie ustalono zgodnie z ustaloną ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Nr sprawy: IN.271.8.2024 wg. Protokołu postępowania w trybie podstawowym).

Termin zakończenia wykonywania zamówienia objętego umową ustalono w terminie 90 dni od podpisania umowy. Z czynności odbioru sporządza się protokół podpisany przez obie strony.

Zamówienie realizowano w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Nr ogłoszenia 2024/BZP 00335476 z dnia 22.05.2024 r.).

Środki na realizację ww. zadania zostały zabezpieczone uchwałą Nr III/13/2024 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28.06.2024 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2024 rok, załącznik Nr 3 pn. „Plan wydatków majątkowych na 2024” do Uchwały budżetowej na 2024 rok” w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 w kwocie 190.000,00 zł.

Wypłata wynagrodzenia

W dniu 08.08.2024 roku został spisany Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 360529W w miejscowości Klimonty”, z którego wynika, że wykonane prace nadają się do odbioru i zostały wykonane w okresie od 05.07.2024 r. do 05.08.2024 r. na kwotę 187.258,84 zł brutto. Protokół został zatwierdzony przez Komisję Odbioru Zamawiającego oraz Wykonawcę i Kierownika Budowy.

Wykonawca za wykonanie robót wystawił fakturę rozliczeniową VAT Nr FS-54/2024/DT z dnia 08.08.2024 r. (do Urzędu wpłynęła w dniu 09.08.2024 r.) z terminem płatności wg umowy na kwotę brutto 187.258,84 zł (w tym podatek VAT w kwocie 35.015,88 zł; netto 152.242,96 zł). Wynagrodzenie uregulowane zostało przelewem w dniu 06.09.2024 r. w kwocie 187.258,84 zł, WB Nr 177/2024 za okres

55

od 2024-09-06 do 2024-09-06. Wynagrodzenie wynikające z faktury zgodne jest z zawartą umową Nr IN.272.32.2024 na wykonanie zadania z dnia 05.07.2024 r. oraz protokołem końcowego odbioru robót. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła terminowo.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji analitycznej operacji gospodarczych dotyczących kosztów powyższej inwestycji – konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzonych dla omawianej inwestycji (wydruki z dnia 16.02.2026 r. z ewidencji księgowej, pn. „UMiG Mordy Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024 Obroty Konta 080-1-214 za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31”) ustalono, że koszty powyższej inwestycji wyniosły łącznie kwotę 188.094,14 zł.

Na koncie 080-1-214 zaewidencjonowano:

- pod datą 31.08.2024 r. koszty wynikające z faktury VAT Nr FS-54/2024/DT z dnia 08.08.2024 r. w kwocie 187.258,84 zł, nr. dz. 2550/18538,
- pod datą 30.09.2024 r. koszty wykonania tablicy informacyjnej wynikające z faktury VAT Nr 209/09/2024 z dnia 25.09.2024 r. w kwocie 135,30 zł, nr. dz. 2844/21081,
- pod datą 15.10.2024 r. koszty montażu tablicy informacyjnej przy drodze gminnej nr 360529W w miejscowości Klimonty wynikające z faktury VAT Nr F/000213/2024 z dnia 09.10.2024 r. w kwocie 700,00 zł, nr. dz. 2998/22101.

Faktury zostały uregulowane terminowo.

Z Protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji spisanego w dniu 08.08.2024 r. dla zadania, pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 360529W w miejscowości Klimonty”, wynika, że zamówienie zostało wykonane w terminie w pełnym zakresie zgodnie z umową.

Pod datą 08.08.2024 r. nr dz. 2317/16869 na podstawie sporządzonego dokumentu OT 000077.22.UG z dnia 08.08.2024 r. na kwotę 188.094,14 zł zaewidencjonowano na koncie 011-1-1 zakończoną inwestycję o wartości 188.094,14 zł.

Z powyższego wynika, że inwestycja została formalnie zakończona i przyjęta do użytkowania w dniu 8 sierpnia 2024 r. Jednocześnie część kosztów związanych z jej realizacją została poniesiona w miesiącu wrześniu w kwocie 135,30 zł oraz październiku 2024 r. w kwocie 700,00 zł. Koszty te zostały nieprawidłowo ujęte jako element wartości inwestycji.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Z Protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji spisanego w dniu 08.08.2024 r. dla zadania, pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 360529W w miejscowości Klimonty”, wynika, że zamówienie zostało wykonane w terminie w pełnym zakresie zgodnie z umową. W dniu 08.08.2024 r. sporządzono dowód przyjęcia składników majątku OT Nr 000077.22.UG z dnia 08.08.2024 r. na kwotę 188.094,14 zł. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011-1-1 – „Środki trwałe” (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 17.02.2026 r., pn. „UMiG Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024 Obroty Konto 011-1-1-bud., lokale obiekty inż.ład. Środki trwałe UMiG – budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej od 2024-01-01 do 2024-12-31) ustalono, że pod datą 08.08.2024 r. PK402/8 zaewidencjonowano poniesione nakłady w łącznej kwocie 188.094,14 zł, w tym koszty poniesione w miesiącu wrześniu i w październiku 2024 r. przyjmując na stan środków trwałych przedmiotową inwestycję. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 000077.22.UG.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.2.2 Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych

Budżet Gminy na rok 2024 uchwalono w dniu 28 grudnia 2023 r. uchwałą Nr LVIII/416/2023 Rady Miejskiej w Mordach.

Plan postępowań na 2024 rok zamieszczony został w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.01.2024 nr 2024/BZP 00067722/01/P i aktualizowany w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.04.2024 nr 2024/BZP 00067722/02/P.

Plany postępowań zamieszczono również na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta i Gminy Mordy.

Zgodnie z informacją z dnia 07.01.2026 r. (pismo znak FK.1710.2.2026,MI) udzieloną przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone przez Miasto i Gminę Mordy w roku 2024 nie były objęte kontrolą przez żaden organ kontroli.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2024 roku 2024/SPRR 00022747/01 zostało sporządzone i przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 27.02.2025 r. Korekta sprawozdania rocznego 2024/SPR 00033350/02 złożona została w dniu 08.04.2025 r.

Prawidłowość stosowania ustawy prawo zamówień publicznych sprawdzono na przykładzie zamówień pod nazwą:

1. „Utrzymanie czystości w mieście Mordy i na przystankach komunikacyjnych na terenie gminy Mordy oraz letnie i zimowe utrzymanie dróg będących własnością Miasta i Gminy Mordy w 2025 roku”. (IN.271.27.2024),
2. „Odbiór odpadów komunalnych w 2025 roku od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Miasta i Gminy Mordy w 2025 roku” (IN.271.26.2024).

Ad. 1

Upoważnienie

Zarządzeniem nr 194/2024 z dnia 11 grudnia 2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy powierzył wykonywanie czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego – Inspektorowi ds. dróg w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania pod nazwą: „Utrzymanie czystości w mieście Mordy i na przystankach komunikacyjnych na terenie gminy Mordy oraz letnie i zimowe utrzymanie dróg będących własnością Miasta i Gminy Mordy w 2025 roku”.

Pełnomocnictwo objęło swoim zakresem umocowanie do dokonywania wszelkich czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego, w szczególności do:

- 1) zatwierdzania dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- 2) zatwierdzania korespondencji prowadzonej z wykonawcami,
- 3) prowadzenia negocjacji, o których mowa w dziale II rozdziale 3 oddziale 8 i dziale III rozdziale 4 oddziale 4 ustawy Pzp, w celu udzielenia zamówienia,
- 4) wykluczenia wykonawców,
- 5) unieważnienia postępowania,
- 6) zatwierdzania czynności nowych/powtórzonych,
- 7) wykonywania wszelkich czynności wynikających z ustawy Pzp w przypadku wniesienia odwołania,
- 8) zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz dokonywania dopuszczalnych prawem zmian jej treści,
- 9) składania oświadczeń woli dotyczących umowy w sprawie zamówienia publicznego w zakresie: realizacji umowy, odstąpienia od umowy lub jej rozwiązania, kar umownych, płatności i potrąceń,
- 10) zatwierdzenia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami,
- 11) występowania przed Prezesem Urzędu w sprawach dotyczących kontroli zgodności z przepisami ustawy Pzp prowadzonego postępowania.

Wniosek

Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego sporządzono w dniu 13.12.2024 r.

Wniosek zatwierdził Inspektor ds. dróg na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza.

Nazwa zamówienia: „Utrzymanie czystości w mieście Mordy i na przystankach komunikacyjnych na terenie gminy Mordy oraz letnie i zimowe utrzymanie dróg będących własnością Miasta i Gminy Mordy w 2025 roku”.

Termin wykonania zamówienia: od dnia 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Ustalenie wartości zamówienia

Wartość szacunkowa została ustalona na kwotę 207.300,00 zł netto (44.704,66 euro) 243.872,00 zł brutto na podstawie szacowanej ilości usług wynikającej z ilości usług wykonanych w 2024 r. ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2025 r.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

Wybór trybu postępowania

W badanym postępowaniu zastosowano tryb z wolnej ręki, na podstawie art. 305 pkt 1 w związku z art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych, o wartości szacunkowej nie przekraczającej progów unijnych określonych w art. 3 ustawy.

Zamawiający przeprowadzi negocjacje z Gminną Spółką Komunalną Mordy Sp. z o.o. w związku z:

- Miasto i Gmina Mordy (Zamawiający) sprawuje nad Gminną Spółką Komunalną Mordy Sp. z o.o. (Wykonawcą) nadzór właścicielski – formalny, ekonomiczno-finansowy i merytoryczny,
- Ponad 90% działalności Wykonawcy dotyczy wykonywania zadań powierzonych mu przez Zamawiającego,
- Zamawiający posiada 100 % udziałów Wykonawcy – u Wykonawcy nie ma udziału kapitału prywatnego,
- Wykonawca jest w stanie wykonać zamówienie samodzielnie, bez udziału podwykonawców.

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy Nr 2024/BZP 00653634/01 zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.12.2024 r.

Zaproszenie do negocjacji

W dniu 24.12.2024 r. Zamawiający wysłał mailowo Wykonawcy Zaproszenie do negocjacji.

Negocjacje

Negocjacje odbyły się w dniu 30.12.2024 r. w godzinach 12:00-13:00 w siedzibie Zamawiającego i dotyczyły:

- ceny za realizację zamówienia,
- postanowień umowy, które zostaną w niej zawarte po przeprowadzeniu niniejszego postępowania, w tym w szczególności:
 - sposobu wykonywania zamówienia - harmonogramu prac okresowych, czasu reakcji reklamacyjnej,
 - warunków płatności.

Z przeprowadzonych negocjacji sporządzono protokół.

Umowa

W wyniku zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie z wolnej ręki w dniu 31.12.2024 r. zawarto umowę Nr IN.272.58.2024 pomiędzy Miastem i Gminą Mordy a Gminną Spółką Komunalną Mordy Sp. z o.o.

Wysokość wynagrodzenia zawarta w umowie wyniosła 237.826,38 zł brutto.

Umowa zawarta została na czas oznaczony i obowiązywała od dnia 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.

Umowa została podpisana przez Inspektora ds. dróg, działającego na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Miasta i Gminy Mordy przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta i Gminy Mordy i Wykonawcę.

Ogłoszenie o wyniku postępowania

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 22.01.2025 r. pod nr 2025/BZP 00057158/01.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w BZP w dniu 27.01.2026 r. pod nr 2026/BZP 00071941/01.

Ogłoszenie o spełnieniu okoliczności

Ogłoszenie o spełnieniu okoliczności zostało zamieszczone w BZP w dniu 27.01.2026 r. pod nr 2026/BZP 00071978/01.

Środki ochrony prawnej

W prowadzonym postępowaniu nie wnoszono odwołania do KIO i Sądu Okręgowego.

Dokumentowanie postępowań

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia (IN.271.27.2024) sporządzono protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki (druk ZP-WR).

58

Protokół został podpisany przez osobę, która go sporządziła oraz zatwierdzony w dniu 22.01.2025 r. przez pracownika zamawiającego upoważnionego pisemnie przez kierownika zamawiającego.

Ad.2.

Upoważnienie

Zarządzeniem nr 193/2024 z dnia 11 grudnia 2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy powierzył wykonywanie czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego – Inspektorowi ds. utrzymania porządku i czystości w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania pod nazwą: „Odbiór odpadów komunalnych w 2025 roku od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Miasta i Gminy Mordy w 2025 roku”.

Pełnomocnictwo objęło swoim zakresem umocowanie do dokonywania wszelkich czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego, w szczególności do:

- 1) zatwierdzania dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- 2) zatwierdzania korespondencji prowadzonej z wykonawcami,
- 3) prowadzenia negocjacji, o których mowa w dziale II rozdziale 3 oddziale 8 i dziale III rozdziale 4 oddziale 4 ustawy Pzp, w celu udzielenia zamówienia,
- 4) wykluczenia wykonawców,
- 5) unieważnienia postępowania,
- 6) zatwierdzania czynności nowych/powtórzonych,
- 7) wykonywania wszelkich czynności wynikających z ustawy Pzp w przypadku wniesienia odwołania,
- 8) zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz dokonywania dopuszczalnych prawem zmian jej treści,
- 9) składania oświadczeń woli dotyczących umowy w sprawie zamówienia publicznego w zakresie: realizacji umowy, odstąpienia od umowy lub jej rozwiązania, kar umownych, płatności i potrąceń,
- 10) zatwierdzenia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami,
- 11) występowania przed Prezesem Urzędu w sprawach dotyczących kontroli zgodności z przepisami ustawy Pzp prowadzonego postępowania.

Wniosek

Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego sporządzono w dniu 13.12.2024 r.

Wniosek zatwierdził Inspektor ds. utrzymania porządku i czystości na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza.

Nazwa zamówienia: „Odbiór odpadów komunalnych w 2025 roku od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Miasta i Gminy Mordy”.

Termin wykonania zamówienia: od dnia 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Ustalenie wartości zamówienia

Wartość szacunkowa została ustalona na kwotę 766.400,00 zł netto (165.275,82 euro) 827.712,54 zł brutto na podstawie szacowanej ilości odpadów podlegających odbiorowi (wynikających z ilości odpadów odebranych i zagospodarowanych w poprzednich 12 miesiącach 10.2023 r.- 09.2024 r.) i ceny jednostkowej za odbiór 1 Mg odpadów, której koszt ponosi obecnie zamawiający, powiększonej o prognozowany w ustawie budżetowej na 2025 r. wskaźnik inflacji (5%).

Ustalenie wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

Wybór trybu postępowania

W badanym postępowaniu zastosowano tryb z wolnej ręki, na podstawie art. 305 pkt 1 w związku z art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych, o wartości szacunkowej nie przekraczającej progów unijnych określonych w art. 3 ustawy.

Zamawiający przeprowadzi negocjacje z Gminną Spółką Komunalną Mordy Sp. z o.o. w związku z:

- Miasto i Gmina Mordy (Zamawiający) sprawuje nad Gminną Spółką Komunalną Mordy Sp. z o.o. (Wykonawcą) nadzór właścicielski – formalny, ekonomiczno-finansowy i merytoryczny,
- Ponad 90% działalności Wykonawcy dotyczy wykonywania zadań powierzonych mu przez Zamawiającego,
- Zamawiający posiada 100 % udziałów Wykonawcy – u Wykonawcy nie ma udziału kapitału prywatnego,
- Wykonawca jest w stanie wykonać zamówienie samodzielnie, bez udziału podwykonawców.

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy
Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy Nr 2024/BZP 00653633/01 zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.12.2024 r.

Zaproszenie do negocjacji
W dniu 24.12.2024 r. Zamawiający wysłał mailowo Wykonawcy Zaproszenie do negocjacji.

Negocjacje
Negocjacje odbyły się w dniu 30.12.2024 r. w godzinach 10:00-11:00 w siedzibie Zamawiającego i dotyczyły:

- ceny za realizację zamówienia,
- postanowień umowy, które zostaną w niej zawarte po przeprowadzeniu niniejszego postępowania, w tym w szczególności:
 - sposobu wykonywania zamówienia - harmonogramu prac okresowych, czasu reakcji reklamacyjnej,
 - warunków płatności.

Z negocjacji sporządzono protokół.

Umowa

W wyniku zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie z wolnej ręki w dniu 31.12.2024 r. zawarto umowę Nr IN.272.57.2024 pomiędzy Miastem i Gminą Mordy a Gminną Spółką Komunalną Mordy Sp. z o.o.

Wysokość wynagrodzenia zawarta w umowie wyniosła 821.134,69 zł brutto.

Umowa zawarta została na czas oznaczony i obowiązywała od dnia 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.

Umowa została podpisana przez Inspektora ds. utrzymania porządku i czystości, działającego na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Miasta i Gminy Mordy przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta i Gminy Mordy i Wykonawcę.

Ogłoszenie o wyniku postępowania

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 22.01.2025 r. pod nr 2025/BZP 00057170/01.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w BZP w dniu 14.01.2026 r. pod nr 2026/BZP 00030447/01.

Ogłoszenie o spełnieniu okoliczności

Ogłoszenie o spełnieniu okoliczności zostało zamieszczone w BZP w dniu 14.01.2026 r. pod nr 2026/BZP 00030474/01.

Środki ochrony prawnej

W prowadzonym postępowaniu nie wnoszono odwołania do KIO i Sądu Okręgowego.

Dokumentowanie postępowań

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia (IN.271.26.2024) sporządzono protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki (druk ZP-WR).

Protokół został podpisany przez osobę, która go sporządzała oraz zatwierdzony w dniu 23.01.2025 r. przez pracownika zamawiającego upoważnionego pisemnie przez kierownika zamawiającego.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Marek Izdebski – Starszy Inspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38, Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) oraz informacji udzielonej przez Panią Magdalenę Bukowską – Starszą Inspektor ds. księgowości budżetowej ustalono, że w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. Miasto i Gminy Mordy otrzymało dotacje w następujących kwotach:

Lp.	Plan						Kwota dotacji rozliczonej w roku 2024 (zł)	Kwota do zwrotu (zł)	Data przekazania niewykorzystanej dotacji
	Klasyfikacja budżetowa			Plan (zł)	Kwota dotacji otrzymanej (zł)				
	dział	rozdz.	§						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	010	01095	2010	1.569.722,32	1.569.722,32	1.569.722,32			
2	600	60004	2010	10.160,00	24.880,00	10.160,00	11.120,00 3.600,00	07.05.2024 11.07.2024	
3	600	60004	2170	480.075,00	477.479,03	477.479,03			
4	600	60004	2330	78.060,84	70.713,78	70.713,78			
5	600	60016	6370	5.485.380,36	5.485.380,36	5.485.380,36			
6	600	60016	6630	180.000,00	171.157,00	171.157,00			
7	600	60017	6370	1.613.705,39	1.613.705,39	1.613.705,39			
8	750	75011	2010	85.828,00	85.828,00	85.828,00			
9	750	75095	2057	0,00	162.081,50	0,00	0,00		
10	750	75095	2059	0,00	35.578,50	0,00	0,00		
11	750	75095	6257	0,00	203.631,00	0,00	0,00		
12	750	75095	6259	0,00	44.699,00	0,00	0,00		
13	751	75101	2010	1.199,00	1.199,00	1.199,00			
14	751	75109	2010	78.388,00	78.388,00	78.209,43	28,57 150,00	11.07.2024 31.12.2024	
15	751	75113	2010	44.540,00	44.540,00	44.540,00			
16	752	75224	2010	1.000,00	1.000,00	460,20	460,20 79,60	10.12.2024 16.12.2024	
17	754	75412	2710	45.000,00	45.000,00	45.000,00			
18	754	75412	6300	10.000,00	10.000,00	10.000,00			
19	754	75495	2100	347,02	347,02	347,02			
20	758	75814	2030	64.973,48	64.973,48	64.973,48			
21	758	75814	2100	9.331,00	9.331,00	9.331,00			
22	758	75814	6330	125.013,86	125.013,86	125.013,86			
23	758	75867	2057	0,00	6.150,00	0,00	0,00		
24	758	75867	6257	0,00	61.500,00	0,00	0,00		
25	801	80103	2030	47.626,00	47.626,00	47.626,00			
26	801	80104	2030	305.598,00	305.598,00	300.319,49	5.278,51	31.12.2024	
27	801	80153	2010	40.622,84	40.622,84	40.622,84			

28	852	85205	2030	6.000,00	6.000,00	6.000,00		
29	852	85213	2030	18.414,00	18.414,00	18.414,00		
30	852	85214	2030	6.000,00	6.000,00	6.000,00		
31	852	85215	2010	205.966,00	205.966,00	197.523,55	8.442,45	31.12.2024
32	852	85216	2030	187.499,00	187.499,00	187.499,00		
33	852	85219	2010	14.020,00	14.020,00	14.020,00		
34	852	85219	2030	137.676,00	137.676,00	137.675,14	0,86	31.12.2024
35	852	85228	2010	9.600,00	9.600,00	9.600,00		
36	852	85230	2030	38.622,00	38.622,00	38.622,00		
37	852	85295	2010	213.918,00	231.828,00	213.917,24	17.414,00 496,76	22.05.2024 18.07.2024
38	853	85322	2690	21.582,64	21.582,64	21.582,64		
39	853	85395	2180	3.060,00	3.060,00	3.060,00		
40	854	85415	2030	33.000,00	33.000,00	16.156,96	16.843,04	31.12.2024
41	855	85502	2010	2.551.646,00	2.551.646,00	2.551.223,95	422,05	31.12.2024
42	855	85503	2010	730,00	730,00	561,00	169,00	31.12.2024
43	855	85504	2010	6.579,44	6.579,44	6.579,44		
44	855	85513	2010	51.777,00	51.777,00	51.776,64	0,36	31.12.2024
45	900	90001	6370	8.482.695,00	8.482.695,00	8.482.695,00		
46	900	90005	2460	45.454,65	45.454,65	45.454,65		
47	900	90026	2460	32.104,71	32.104,71	32.104,71		
48	900	90095	2460	36.375,00	28.426,83	28.426,83		
49	900	90095	2710	20.000,00	14.275,00	14.275,00		
50	921	92109	6258	47.722,00	41.852,00	41.852,00		
51	921	92109	6300	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
52	921	92109	6370	612.500,00	612.500,00	612.500,00		
53	921	92116	2320	110.000,00	110.000,00	110.000,00		
52	921	92120	6090	653.251,14	653.251,14	653.251,14		
53	925	95203	2460	7.581,60	7.581,60	7.581,60		

Oliver

⊕

Stany

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu Gminy

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2024 r. (FFD106CE9B66E783, Korekta nr 4 03.04.2025 r.) oraz informacji udzielonej przez Panią Magdalenę Bukowską – Starszą Inspektor ds. księgowości budżetowej ustalono, że w 2024 roku z budżetu Miasta i Gminy Mordy udzielone zostały dotacje:

Lp.	Nazwa podmiotu dotowanego / zadania	Dział	Rozdział	§	Plan dotacji na 2024 r.	Wykonanie planu za 2024 r.
DOTACJE DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH						
1.	Gminna Spółka Wodna/ Remont rowów odkrytych Klimonty w gminie Mordy	010	01009	2830	5.000,00	5.000,00
2.	Gmina Kłodzko/ odbudowa infrastruktury wodociągowej	010	01078	6300	30.000,00	30.000,00
3.	Miasto Siedlce/ transport zbiorowy partycypacja w kosztach	600	60004	2310	240.000,00	236.149,29
4.	Powiat Siedlecki/Remont drogi powiatowej nr 3665W na odcinku w m. Ptaszki do granicy powiatu	600	60014	2710	133.000,00	132.646,00
5.	Komisariat Policji w Mordach/ Dofinansowanie zakupu samochodu typu SUW w wersji oznakowanej	754	75404	6170	30.000,00	22.526,00
6.	Ochotnicza Straż Pożarna w Mordach/Zakup instrumentów dla orkiestry dętej OSP	754	75412	2820	5.387,00	5.387,00
7.	Niepubliczne Przedszkole w: Łosicach Siedlcach Izdebkach Kosnach gm. Zbuczyn Pruszyń-Pieńki gm. Siedlce Gm. Siedlce Szydłowie gm. Olszanka	801	80104	2310	370.000,00	5.298,00 64.597,50 153.628,50 10.694,29 600,89 40.610,17 Łącznie 275.429,35
8.	Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Mordach/ dotacja podmiotowa	921	92109	2480	590.000,00	590.000,00
9.	Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Mordach/Dotacja celowa na Festyn Słoneczne Lato	921	92109	2800	40.000,00	40.000,00
10.	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Ireny Ostaszek w Mordach/ dotacja podmiotowa	921	92116	2480	362.000,00	362.000,00
11.	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Ireny Ostaszek w Mordach/ dotacja podmiotowa na realizację zadań biblioteki powiatowej	921	92116	2480	110.000,00	110.000,00

Lp.	Nazwa podmiotu dotowanego / zadania	Dział	Rozdział	§	Plan dotacji na 2024 r.	Wykonanie planu za 2024 r.
DOTACJE DLA JEDNOSTEK SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH						
1.	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Łosicach/rekompensata z tytułu stosowania ulgowych przejazdów PKS Łosice	600	60004	2830	78.060,84	70.713,78
2.	Parafia Rzymsko -Katolicka pw. św. Michała Archanioła w Mordach/Konserwacja techniczna i estetyczna klasycystycznego ołtarza głównego oraz prezbiterium w kościele w Mordach	921	92120	6570	682.365,32	484.000,00
3.	Parafia Rzymskokatolicka pw. św. Sz. i T. Apostoła w Czołomyjach/Restauracja budynku kościelnego w Czołomyjach	921	92120	6570		198.365,32

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

2.3.3.1 Dotacje otrzymane

Kontroli poddano dotacje zakwalifikowane w następujący sposób:

- 1) dział 010 rozdział 01095 § 2010 – w kwocie 1.569.722,32 zł,
- 2) dział 750 rozdział 75109 § 2010 – w kwocie 78.388,00 zł,
- 3) dział 600 rozdział 60016 § 6630 – w kwocie 80.000,00 zł.

Ad. 1) dział 010 rozdział 01095 § 2010 – dotacja otrzymana w kwocie 1.569.722,32 zł

Kontrolą objęto dotację przeznaczoną na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu z działu 010 rozdziału 01095 § 2010 w kwocie 1.569.722,32 zł.

Pismami Nr WF-I.3112.1.17.2024.RI z dnia 19.04.2024 r. (decyzja Wojewody Nr 32 z dnia 18.04.2024 r.), Nr WF-I.3112.1.30.2024 z dnia 23.07.2024 r. (załącznik do decyzji Nr 110 Wojewody z dnia 23.07.2024 r.) Nr WF-I.3112.1.40.2024.IR z dnia 11.10.2024 r. (decyzja Wojewody Nr 194 z dnia 11.10.2024 r.) Wojewoda Mazowiecki poinformował Burmistrza o przyznaniu dotacji celowej w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010 z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Miasto i Gminę za pierwszy okres płatniczy 2024 roku – na kwotę 936.109,88 zł i drugi okres płatniczy 2024 roku – na kwotę 633.078,12 zł, tj. łącznie 1.569.722,32 zł.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na klasyfikacjach dochodów”, za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31 dla konta 901 – „Dochody budżetu” dla działu 010 rozdziału 01095 § 2010 (wydruk z dnia 18.02.2026 r.) oraz WB wynika, że Miasto i Gmina Mordy otrzymała dotację w łącznej kwocie 1.569.722,32 zł (w kwocie 936.109,88 zł w dniu 23.04.2024 r., WB Nr 081/2024, w kwocie 534,32 zł w dniu 26.07.2024 r., WB Nr 147/2024 oraz w kwocie 633.078,12 zł w dniu 24.10.2024 r., WB Nr 211/2024).

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej konta 130-2 – Rachunek bieżący jednostki”, pn.: „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31” dla działu 010 rozdziału 01095 (wydruk z dnia 18.02.2026 r.) oraz sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2024 (0A70226219EAC63E, 31.01.2025 r.) ustalono, że dotację wydatkowano w kwocie 1.569.722,32 zł i wykorzystano na:

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 12.970,00 zł,
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.217,88 zł,
- § 4120 składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w kwocie 152,76 zł,
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 15.310,41 zł,
- § 4300 zakup usług pozostałych w kwocie 100,83 zł,
- § 4430 różne opłaty i składki w kwocie 1.538.943,44 zł,
- § 4710 wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w kwocie 27,00 zł.

Z ewidencji księgowej oraz ww. sprawozdania Rb-50 wynika, że otrzymaną dotację Miasto i Gmina Mordy wykorzystywała w całości.

W 2024 roku zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonano na podstawie 1.087 decyzji wydanych w tej sprawie z up. Burmistrza. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych decyzji z wydanych w dniu 10.02.2024 r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej o numerach: FK.3153.170125.2024.1.210.UK, FK.3153.40060.2024.1.209.UK, FK.3153.200053.2024.1.208.UK, FK.3153.150026.2024.1.207.UK, FK.3153.280029.2024.1.206.UK, FK.3153.110054.2024.1.204.UK, FK.3153.70005.2024.1.205.UK, FK.3153.70061.2024.1.203.UK, FK.3153.70050.2024.1.202.UK, FK.3153.230073.2024.1.201.UK.

Ustalono:

- wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie, na wzorze wniosku określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 26.01.2024 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- we wszystkich w/w decyzjach do wniosków załączono faktury VAT przynależne do odpowiedniego okresu rozliczeniowego i prawidłowo wyliczono kwotę zwrotu podatku akcyzowego,
- we wszystkich objętych kontrolą decyzjach z badanej próby wskazano okres zwrotu podatku akcyzowego od 01.08.2023 r. do 31.01.2024 r.,
- producenci rolni ubiegający się o zwrot podatku w odniesieniu do bydła, do wniosków załączyli dokument wydany przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, zawierający informacje o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego,
- na fakturach dołączonych do wniosków, umieszczono adnotację o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, wraz z datą przyjęcia wniosków,

- we wszystkich kontrolowanych decyzjach prawidłowo wyliczono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego,
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne oraz pouczenie o przysługujących środkach odwoławczych,
- decyzje zostały podpisane przez Skarbnika z upoważnienia Burmistrza,
- zwrotu podatku akcyzowego dokonano na podstawie listy wypłat, pn. „Zestawienie wypłat zwrotów podatku akcyzowego według banków wypłaty przelewem wg banków Wyliczenie 100% kwoty zwrotu” z dnia 29.04.2024 r. sprawdzonej pod względem formalno-rachunkowym, zatwierdzonej do wypłaty przez upoważnione osoby (poz. 221),
- zwroty podatku akcyzowego (wypłaty) nastąpiły terminowo, tj. za 1 półrocze w dniu 29.04.2024 r. (WB Nr 085/2024 za okres od 2024-04-27 do 2024-04-29), poz. ksiąg. 90.

Burmistrz Miasta i Gminy Mordy w dniu 31.12.2024 r. przekazał elektronicznie do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie Roczne rozliczenie z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2024 oraz Roczne sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2024.

Otrzymałą dotację Miasto i Gmina Mordy wykorzystała w całości.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.

Ad. 2) dział 751 rozdział 75109 § 2010 – dotacja otrzymana z Krajowego Biura Wyborczego w kwocie 78.388,00 zł.

Z pism Krajowego Biura Wyborczego wynika, że Miasto i Gmina Mordy otrzymała dotację w łącznej kwocie 78.388,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych:

- znak: DSD.3113.2.2024 z dnia 03.02.2024 r., na sfinansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w kwocie 29.718,00 zł,
- znak: DSD.3113.13.2024 z dnia 19.03.2024 r., na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków terytorialnej komisji wyborczej w kwocie 12.000,00 zł,
- znak: DSD.3113.15.2024 z dnia 29.03.2024 r., na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych w kwocie 32.600,00 zł,
- DSD.3113.18.2024 z dnia 11.04.2024 r. – zwiększenie dotacji o kwotę 3.920,00 zł na wypłatę zryczałtowanych diet mężów zaufania,
- DSD.3113.28.2024 z dnia 05.07.2024 r. – zwiększenie dotacji o kwotę 150,00 zł na transport dokumentów miejscowego Archiwum Państwowego.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-1- „Rachunek bieżący jednostki” wg klasyfikacji budżetowej, wydruk z dnia 19.02.2026 r., pn. „Klasyfikacje wg kont” za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31” oraz wyciągów bankowych o Nr 028/2024 z dnia 08.02.2024 r., Nr 067/2024 z dnia 03.04.2024 r., WB Nr 079/2024 z dnia 19.04.2024 r., WB Nr 134/2024 z dnia 09.07.2024 r., ustalono, że dotacja wpłynęła na konto budżetu w łącznej kwocie 78.388,00 zł.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej konta 130-2 - „Rachunek bieżący jednostki” za 2024 r. wg klasyfikacji budżetowej, pn.: „Klasyfikacje wg kont” za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31” dla działu 751 rozdziału 75109 (wydruk z dnia 19.02.2026 r.) oraz dokumentacji źródłowej, ustalono, że dotację wydatkowano w kwocie 78.209,43 zł i wykorzystano na:

- różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 3030) – na łączną kwotę 48.520,00 zł wydatki dotyczyły diet członków gminnej i obwodowych komisji wyborczych oraz mężów zaufania wypłaconych na podstawie sporządzonych list plac, (poz. ksiąg. WB: 77/13, 78/14, 78/86, 85/9, 99/7, 100/2),
- składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) – 2.264,24 zł - wydatki dotyczyły składek na ubezpieczenie społeczne –naliczenie wynagrodzeń za kwiecień 2024 r. (poz. ksiąg. WB 97/88, 97/96, 97/100, 97/104, 97/108),
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) – 292,37 zł – wydatki dotyczyły składek na Fundusz Pracy (poz. ksiąg. WB: 97/120, 97/124, 97/126, 97/128),
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) – 11.736,09 zł wydatki dotyczyły wynagrodzenia z tytułu umów zleceń za obsługę informatyczną koordynatora gminnego do przeprowadzenia wyborów gminnych, za obsługę informatyczną Obwodowych Komisji Wyborczych, za sporządzenie spisu wyborców, za dostarczenie protokołów głosowania (poz. ksiąg. WB.: 77/19, 77/21, 77/23, 91/90, 97/47, 97/49, 97/51, 97/98, 97/102, 97/106, 97/148, 97/150, 97/152),

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 4.138,41 zł - wydatki dotyczyły zakupu materiałów, między innymi: tablic wyborczych, podstawek – identyfikatorów, lampek do lokali wyborczych, obrusów, tonerów, materiałów biurowych, parawanu (nr dz.: 802, 803, 804, 900, 906, 981, 1006, 1007, 1008, 10111049)
- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 4.105,51 zł, wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w urzędzie (na podstawie stosunku pracy), którym powierzono dodatkowe zadania związane z organizacją i przeprowadzeniem wyborów (poz. księg. WB 77/17, 77/27, 91/88, 97/7, 97/11, 97/86, 97/94, 97/142, 97/146),
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – 7.087,22 zł wydatki dotyczyły transportu za zakup: kart do głosowania w kwocie 4.660,41 zł, nr dz. 962, tablic wyborczych, parawanu wyborczego w kwocie 34,44 zł, nr dz. 803, druków obwieszczeń w kwocie 365,31 zł, nr dz. 904, obrusów wyborczych w kwocie 27,06 zł, nr dz. 1007, pomocy w organizacji lokali wyborczych (przygotowanie i sprzątnięcie) w kwocie 2.000,00 zł, nr dz. 1192,
- wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający (§ 4710) – 65,59 zł – poz. księg. WB Nr 91/92 naliczenie wynagrodzeń za kwiecień 2024 r.

Otrzymana dotacja przez Miasto i Gminę Mordy została wykorzystana w kwocie 78.209,43 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu 11.07.2024 r. w kwocie 28,57 zł (WB Nr 136/2024) oraz w dniu 31.12.2024 r. w kwocie 150,00 zł (WB Nr 256/2024).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Bukowska – st. Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Ad. 3) dział 600 rozdział 60016 § 6630 – dotacja z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w kwocie 80.000,00 zł.

Umowa Nr W/UMWM-UF/DOT/RW/178/2024 o udzieleniu dotacji ze środków finansowych budżetu Województwa Mazowieckiego na zadanie z zakresu budowy i modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 360529W w miejscowości Klimonty”, polegające na wykonaniu inwestycji o nawierzchni z betonu asfaltowego na powierzchni 1515,00 m² i długości 303,00 m, zlokalizowanego na terenie gminy Mordy w obrębie ewidencyjnym Klimonty na działce nr 845, zawarta została w dniu 20.03.2024 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Członków Zarządu a Miastem i Gminą Mordy reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika. Z powyższej umowy ustalono m.in., że:

- zadanie należało zrealizować do dnia 31.10.2024 r.,
- kwota dotacji nie mogła przekroczyć 50% wartości (brutto) zadania,
- Miasto i Gmina Mordy zobowiązała się do rozliczenia realizacji zadania i wykorzystania dotacji nie później niż do dnia 10.12.2024 r., a w przypadku wytypowania zadania do kontroli, w terminie nie późniejszym niż do dnia 30.12.2024 r.,
- w celu rozliczenia dotacji należało przekazać dokumenty wymienione w umowie, m.in.: kopię protokołu wyłonienia wykonawcy, kopię umowy z wykonawcą, kopię faktur/rachunków, kopię kosztorysu powykonawczego brutto, kopię protokołu odbioru realizowanej inwestycji,
- przekazanie dotacji miało nastąpić po podpisaniu ww. umowy o dotację, rozliczeniu realizacji zadania udokumentowanego protokołem rozliczenia realizacji zadania i wykorzystania dotacji przyznanej ze środków finansowych budżetu Województwa Mazowieckiego oraz złożeniu przez Miasto i Gminę Mordy prawidłowo sporządzonej noty księgowej wystawionej na Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w terminie 21 dni od daty wpływu ww. noty księgowej.

Ustalono:

- w dniu 05.07.2024 r. zawarta została umowa Nr IN.272.32.2024 (rejestr centralnych umów poz. 166/2024) pomiędzy Miastem i Gminą Mordy, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy przy kontrasygnacie Skarbnika, a wykonawcą robót, tj.: Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Mostowych „MIKST” Sp. z o.o. ul. Gdańska 69A, 07-100 Węgrów. Przedmiotem niniejszej umowy były roboty budowlane związane z realizacją inwestycji, pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 360529W w miejscowości Klimonty”,
- termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono w terminie 90 dni od podpisania umowy,
- całkowite wynagrodzenie Wykonawcy określono na kwotę 187.258,84 zł brutto (netto 152.242,96 zł, zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w kwocie 187.258,84 zł brutto),
- w dniu 08.08.2024 roku został spisany Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 360529W w miejscowości Klimonty”, z którego wynika, że wykonane prace nadają się do odbioru i zostały wykonane w okresie od 05.07.2024 r. do 05.08.2024 r. na kwotę 187.258,84 zł brutto. Protokół został zatwierdzony przez Komisję Odbioru Zamawiającego oraz Wykonawcę i Kierownika Budowy,

- wykonawca za wykonanie robót wystawił fakturę rozliczeniową VAT Nr FS-54/2024/DT z dnia 08.08.2024 r. (do Urzędu wpłynęła w dniu 09.08.2024 r.) z terminem płatności wg umowy na kwotę brutto 187.258,84 zł (w tym podatek VAT w kwocie 35.015,88 zł; netto 152.242,96 zł). Wynagrodzenie uregulowane zostało przelewem w dniu 06.09.2024 r. w kwocie 187.258,84,00 zł, WB Nr 177/2024 za okres od 2024-09-06 do 2024-09-06,
- Burmistrz Miasta i Gminy Mordy w dniu 19.11.2024 r. złożył rozliczenie dotacji na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 360529W w miejscowości Klimonty”,
- protokół znak: RW-RM-II.043.1.92.2024.MG rozliczenia realizacji zadania objętego dotacją ze środków finansowych budżetu Województwa Mazowieckiego został sporządzony w dniu 19.11.2024 r., na jego podstawie stwierdzono, iż koszt inwestycji wyniósł 187.258,84 zł, wysokość dotacji przyznanej przez Zarząd Województwa wyniosła 80.000,00 zł (kwota dotacji nie przewyższyła 50% wartości inwestycji),
- nota księgową Nr IN/2/2/2024 z dnia 12.11.2024 r. została wystawiona przez Miasto i Gminę Mordy na Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w dniu 12.11.2024 r. (złożona w dniu 19.11.2024 r.),
- na konto Miasta i Gminy Mordy dotacja w wysokości 80.000,00 zł wpłynęła w dniu 12.12.2024 r. (WB Nr 243/2024 za okres od 2024-12-10 do 2024-12-10),
- otrzymana dotacja została wykorzystana w całości,
- pod datą 08.08.2024 r. nr dz. 2317/16869 na podstawie sporządzonego dokumentu OT 000077.22.UG z dnia 08.08.2024 r. na kwotę 188.094,14 zł zaewidencjonowano na koncie 011-1-1 zakończoną inwestycję o wartości 188.094,14 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.3.3.2 Dotacje udzielone

Kontroli poddano udzieloną dotację zakwalifikowaną do działu 754 rozdziału 75404 § 6170 – w kwocie 30.000,00 zł przekazaną dla Komendy Wojewódzkiej Policji zs. w Radomiu w kwocie 30.000,00 zł na zakup samochodu osobowego typu SUV w wersji oznakowanej dla potrzeb Komisariatu Policji w Mordach Komendy Miejskiej Policji w Siedlcach.

Wydatki w tym zakresie sprawdzono pod kątem:

- uchwał organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego dotyczącej trybu udzielenia dotacji,
- umowy w sprawie udzielenia dotacji,
- terminowości przekazania dotacji,
- prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków.

Rada Miejska w Mordach w uchwale Nr LVIII/416/2023 z dnia 28.12.2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2024 zaplanowała wydatki Tabela Nr 2 do Uchwały budżetowej na 2024 rok „Wydatki budżetu Miasta i Gminy Mordy na 2024 rok” w dziale 754 rozdział 7504 § 6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych 30.000,00 zł Dofinansowanie do zakupu radiowozu dla Policji w Mordach”.

W dniu 11.07.2024 r. zawarte zostało porozumienie Nr 4/S/T/2024 (rejestr centralnych umów poz. 183/2024) pomiędzy Miastem i Gminą Mordy, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy przy kontrasygnacie Skarbnika, a zastępcą Komendanta Wojewódzkiego Policji zs. w Radomiu. Przedmiotem niniejszego porozumienia było dofinansowanie do zakupu samochodu osobowego typu SUV w wersji oznakowanej dla potrzeb Komisariatu Policji w Mordach Komendy Miejskiej Policji w Siedlcach. Zgodnie z zapisami porozumienia Gmina przekaze środki finansowe w kwocie 30.000,00 zł w terminie do dnia 31.08.2024 r. na konto Funduszu Wsparcia Policji Województwa Mazowieckiego. Rozliczenie z przekazanych środków nastąpi nie później niż do dnia 24.12.2024 r. poprzez doręczanie kserokopii dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków przekazanych przez Gminę zgodnie z ich przeznaczeniem potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Niewykorzystane środki podlegają zwrotowi w terminie do dnia 27.12.2024 r.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do kont 130-2-1 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 224-5-5 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (wydruk pn.: „UMIG Mordy Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024 Obroty Konta 224-5-5 Dotacja Komenda Woj. Policji Dotacja na zakup samochodu osobowego typu SUV w wersji oznakowanej dla potrzeb komisariatu policji w Mordach od 2024-01-01 do 2024-12-31. z dnia 17.02.2026 r.) ustalono, że dotacja

w kwocie 30.000,00 zł przekazana została na rachunek Funduszu Wsparcia Policji w dniu 11.07.2024 r. (WB Nr 136/2024). W dniu 09.12.2024 r. Komenda Policji w Radomiu dokonała zwrotu niewykorzystanych środków zgodnie z ww. porozumieniem w kwocie 7.474,00 zł (WB Nr 242/2024 za okres od 2024-12-07 do 2024-12-09).

W dniu 23.12.2024 r. Komenda Wojewódzka Policji z siedzibą w Radomiu złożyła rozliczenie środków pieniężnych w wysokości 30.000,00 zł zgodnie z Porozumieniem Nr 4/S/T/2024 z dnia 11.07.2024 r. W przedłożonym rozliczeniu wykazano, że faktycznie poniesione wydatki wyniosły 22.526,00 zł pochodzące z otrzymanej dotacji, pozostało do zwrotu 7.474,00 zł.

Powyższa dotacja rozliczona została na koncie 224-5-5 – "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" pod datą 23.12.2024 r. w kwocie 22.526,00 zł. (PK Nr 642/1) w korespondencji z kontem 810-5-8 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.3.4. Środki na realizację porozumień

Wydatkowane środki na realizację porozumień sprawdzono na kwotę 236.149,29 zł zaklasyfikowane do działu 600 rozdziału 60004 § 2310.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (FFD106CE9B66E783 Korekta nr 4 03.04.2025 r.) wynika, że Miasto i Gmina Mordy wydatkowała środki na realizację porozumień w kwocie 236.149,29 zł (dział 600 rozdział 60004 § 2310).

W dniu 16.12.2011 r. Miasto Siedlce oraz Miasto i Gmina Mordy zawarły Porozumienie Międzygminne. Przedmiotem porozumienia jest powierzenie Miastu Siedlce przez Miasto i Gminę Mordy wykonywania zadań Gminy w zakresie prowadzenia lokalnego transportu zbiorowego na terenie Miasta i Gminy Mordy. W dniach 15.09.2021 r. zawarto aneks nr 17/2021 oraz w dniu 12.09.2023 r. zawarto Aneks do ww. porozumienia. W Porozumieniu zawarto m.in:

- Miasto i Gmina będzie partycypowała w kosztach realizacji powierzonego Miastu Siedlce zadania w zakresie prowadzenia na jej terenie lokalnego transportu zbiorowego oraz zapewnienia w swoim budżecie na każdy rok środków finansowych niezbędnych na realizację zadania,
- koszty realizacji zadania będą odpowiadały iloczynowi stawki za przejazd jednego autobusu na odcinku jednego kilometra, zwanej „wozokilometrem” oraz uzgodnionej liczby kilometrów wynikających z Planu eksploatacyjnego na dany rok,
- Aneksem ustalono stawkę dopłaty Miasta i Gminy Mordy do realizacji powierzonego Miastu Siedlce zadania w roku 2024 r. w wysokości 5,13 zł za jeden wozokilometr,
- plan eksploatacji na 2024 r. stanowi załącznik do aneksu,
- kwotę dopłaty rocznej na 2024 r. ustalono w wysokości, stanowiącej iloczyn liczby kilometrów przyjętych do wykonywania na trasach linii komunikacyjnych na obszarze Miasta i Gminy Mordy, zgodnie z ustalonym przez strony planem eksploatacyjnym na 2024 r. i stawki dopłaty do 1 wozokilometra,
- ustalone koszty przekazywane będą w każdym roku w 4 transzach kwartalnych, płatnych w terminie do ostatniego dnia miesiąca danego kwartału, na rachunek bankowy Miasta Siedlce na podstawie przekazanych przez Miasto Siedlce not księgowych,
- w przypadku wystąpienia opóźnienia w przekazywaniu płatności, gmina zobowiązana będzie do zapłaty odsetek ustawowych.

Wydatki w dziale 600 rozdziale 60004 § 2310 w wysokości 240.000,00 zł zaplanowano w uchwale budżetowej na rok 2024 Nr LVIII/416/2023 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28.12.2023 r.

W związku z zawartym porozumieniem Miasto Siedlce wystawiło w 2024 r. 4 noty księgowe Miastu i Gminie Mordy:

- notę księgową Nr 4/GK/2024 z dnia 08.02.2024 r. w kwocie 59.037,32 zł, wpływ do Urzędu Miasta i Gminy w Mordach w dniu 13.02.2024 r. – termin zapłaty zgodnie z notą do dnia 31.03.2024 r. - zapłacono w dniu 20.02.2024 r. (WB Nr 036/2024 za okres od 2024-02-20 do 2024-02-20),

- notę księgową Nr 18/GK/2024 z dnia 17.05.2024 r. w kwocie 59.037,32 zł, wpływ do Urzędu Miasta i Gminy w Mordach w dniu 24.05.2024 r. – termin zapłaty zgodnie z notą do dnia 30.06.2024 r. - zapłacono w dniu 28.05.2024 r. (WB Nr 104/2024 za okres od 2024-05-28 do 2024-05-28),
- notę księgową Nr 27/GK/2024 z dnia 19.09.2024 r. w kwocie 59.037,32 zł, wpływ do Urzędu Miasta i Gminy w Mordach w dniu 25.09.2024 r. – termin zapłaty zgodnie z notą do dnia 30.09.2024 r. - zapłacono w dniu 30.09.2024 r. (WB Nr 193/2024 za okres od 2024-09-28 do 2024-09-30),
- notę księgową Nr 37/GK/2024 z dnia 05.12.2024 r. w kwocie 59.037,33 zł, wpływ do Urzędu Miasta i Gminy w Mordach w dniu 11.12.2024 r. – termin zapłaty zgodnie z notą do dnia 31.12.2024 r. - zapłacono w dniu 13.12.2024 r. (WB Nr 246/2024 za okres od 2024-12-13 do 2024-12-13).

Z ewidencji księgowej konta 224-5-1 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (wydruk z dnia 24.02.2026 r.) wynika, że pod datą 31.12.2024 r. Poleceniem księgowania nr 4070 dokonano rozliczenia udzielonej dotacji w korespondencji z kontem 810-5-17 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2024 (C894346ECC807B19 z dnia 05.02.2025 r.) ustalono, że w okresie tym dochody wykonane wyniosły 168.056,84 zł, w tym dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego wyniosły 40.888,18 zł, dochody przekazane wyniosły 127.168,66 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału roku 2024 (5421EE0119D69FA3 z dnia 11.04.2024 r.) ustalono, że w okresie tym dochody wykonane wyniosły 36.837,51 zł, w tym dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego wyniosły 8.661,78 zł, dochody przekazane wyniosły 28.661,13 zł, w tym:

- w dziale 855 rozdziale 85502 § 0920 dochody przekazane wyniosły 15.668,50 zł,
- w dziale 855 rozdziale 85502 § 0980 dochody przekazane wyniosły 12.992,63 zł.

Terminowość rozliczenia otrzymanych dochodów na rzecz Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie sprawdzono na przykładzie dochodów, które wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy Mordy w okresie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.03.2024 r. i zostały zaklasyfikowane w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 0920 – „Wpływy z pozostałych odsetek” oraz § 0980 – „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”. Ustalenia kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Data wpływu dochodów	Wpłata w kwocie w zł	Paragraf	Kwota należna Skarbowi Państwa (odsetki/należność główna) w zł	Termin przekazania dochodów na rachunek Maz.Urz.Woj.	Data przekazania dochodów	Kwota przekazania w zł	
Odsetki (100% dla budżetu Skarbu Państwa) dział 855 rozdział 85502 § 0920 Fundusz alimentacyjny (40% dla budżetu miasta i gminy/60% dla budżetu Skarbu Państwa) dział 855 rozdział 85502 § 0980							
1	04-01-2024	133,72	§ 0920	42,93	15-01-2024	11-01-2024	42,93
			§ 0980	54,47			54,47
2	05-01-2024	1043,48	§ 0920	545,67	15-01-2024	11-01-2024	545,67
			§ 0980	298,69			298,69
3	05-01-2024	249,22	§ 0920	249,22	15-01-2024	11-01-2024	249,22
			§ 0980	0,00			0,00

4	09-01-2024	105,10	§ 0920	36,45	15-01-2024	11-01-2024	36,45	
			§ 0980	41,19			41,19	
5	10-01-2024	1363,64	§ 0920	191,95	15-01-2024	11-01-2024	191,95	
			§ 0980	703,01			703,01	
6	10-01-2024	179,17	§ 0920	125,10	15-01-2024	11-01-2024	125,10	
			§ 0980	32,44			32,44	
7	10-01-2024	473,42	§ 0920	119,12	15-01-2024	11-01-2024	119,12	1310,44
			§ 0980	212,58			212,58	1342,38
								2652,82
8	11-01-2024	1100,00	§ 0920	106,93	25-01-2024	23-01-2024	106,93	
			§ 0980	595,84			595,84	
9	12-01-2024	1543,90	§ 0920	1008,08	25-01-2024	23-01-2024	1008,08	
			§ 0980	321,49			321,49	
10	15-01-2024	72,06	§ 0920	72,06	25-01-2024	23-01-2024	72,06	
			§ 0980	0,00			0,00	
11	16-01-2024	270,34	§ 0920	270,34	25-01-2024	23-01-2024	270,34	
			§ 0980	0,00			0,00	
12	17-01-2024	73,42	§ 0920	4,43	25-01-2024	23-01-2024	4,43	
			§ 0980	41,39			41,39	
13	19-01-2024	44,29	§ 0920	44,11	25-01-2024	23-01-2024	44,11	
			§ 0980	0,11			0,11	
14	22-01-2024	704,22	§ 0920	17,01	15-02-2024	23-01-2024	17,01	1522,96
			§ 0980	412,33			412,33	1371,16
								2894,12
15	24-01-2024	102,41	§ 0920	102,41	15-02-2024	12-02-2024	102,41	
			§ 0980	0,00			0,00	
16	26-01-2024	2395,25	§ 0920	1120,23	15-02-2024	12-02-2024	1120,23	
			§ 0980	765,01			765,01	
17	02-02-2024	173,83	§ 0920	173,83	15-02-2024	12-02-2024	173,83	
			§ 0980	0,00			0,00	
18	02-02-2024	475,76	§ 0920	475,76	15-02-2024	12-02-2024	475,76	
			§ 0980	0,00			0,00	
19	02-02-2024	500,00	§ 0920	500,00	15-02-2024	12-02-2024	500,00	
			§ 0980	0,00			0,00	
20	06-02-2024	10,00	§ 0920	10,00	15-02-2024	12-02-2024	10,00	
			§ 0980	0,00			0,00	
21	07-02-2024	1289,16	§ 0920	1289,16	15-02-2024	12-02-2024	1289,16	
			§ 0980	0,00			0,00	
22	09-02-2024	105,10	§ 0920	38,21	15-02-2024	12-02-2024	38,21	3709,60
			§ 0980	40,13			40,13	805,14
								4514,74
23	14-02-2024	1420,72	§ 0920	1420,72	25-02-2024	23-02-2024	1420,72	
			§ 0980	0,00			0,00	
24	14-02-2024	407,98	§ 0920	219,37	25-02-2024	23-02-2024	219,37	
			§ 0980	113,17			113,17	
25	15-02-2024	1502,34	§ 0920	94,99	25-02-2024	23-02-2024	94,99	

Chyly

φ

Pracownik

			§ 0980	844,41			844,41	
26	15-02-2024	286,66	§ 0920	286,66			286,66	
			§ 0980	0,00	25-02-2024	23-02-2024	0,00	
27	15-02-2024	1100,00	§ 0920	114,04			114,04	
			§ 0980	591,58	25-02-2024	23-02-2024	591,58	
28	16-02-2024	263,13	§ 0920	263,13			263,13	
			§ 0980	0,00	25-02-2024	23-02-2024	0,00	
29	19-02-2024	85,29	§ 0920	2,14			2,14	
			§ 0980	49,89	25-02-2024	23-02-2024	49,89	
30	20-02-2024	44,29	§ 0920	31,21			31,21	
			§ 0980	7,85	25-02-2024	23-02-2024	7,85	
31	21-02-2024	706,50	§ 0920	10,65			10,65	2442,91
			§ 0980	417,51	15-03-2024	23-02-2024	417,51	2024,41
								4467,32
32	22-02-2024	134,25	§ 0920	134,25			134,25	
			§ 0980	0,00	15-03-2024	11-03-2024	0,00	
33	22-02-2024	90,50	§ 0920	90,50			90,50	
			§ 0980	0,00	15-03-2024	11-03-2024	0,00	
34	23-02-2024	3535,38	§ 0920	102,63			102,63	
			§ 0980	2059,65	15-03-2024	11-03-2024	2059,65	
35	29-02-2024	260,65	§ 0920	260,65			260,65	
			§ 0980	0,00	15-03-2024	11-03-2024	0,00	
36	01-03-2024	500,00	§ 0920	500,00			500,00	
			§ 0980	0,00	15-03-2024	11-03-2024	0,00	
37	04-03-2024	150,35	§ 0920	44,51			44,51	
			§ 0980	63,50	15-03-2024	11-03-2024	63,50	
38	04-03-2024	128,87	§ 0920	65,15			65,15	
			§ 0980	38,23	15-03-2024	11-03-2024	38,23	
39	04-03-2024	475,76	§ 0920	475,76			475,76	
			§ 0980	0,00	15-03-2024	11-03-2024	0,00	
40	05-03-2024	1289,16	§ 0920	1289,16			1289,16	
			§ 0980	0,00	15-03-2024	11-03-2024	0,00	
41	08-03-2024	190,79	§ 0920	34,02			34,02	
			§ 0980	94,06	15-03-2024	11-03-2024	94,06	
42	08-03-2024	44,29	§ 0920	21,43			21,43	
			§ 0980	13,72	15-03-2024	11-03-2024	13,72	
43	11-03-2024	20,00	§ 0920	20,00			20,00	3038,06
			§ 0980	0,00	25-03-2024	11-03-2024	0,00	2269,16
								5307,22
44	12-03-2024	1100,00	§ 0920	76,81			76,81	
			§ 0980	613,91	25-03-2024	22-03-2024	613,91	
45	12-03-2024	487,43	§ 0920	9,38			9,38	
			§ 0980	286,83	25-03-2024	22-03-2024	286,83	
46	12-03-2024	1309,57	§ 0920	295,47			295,47	
			§ 0980	608,46	25-03-2024	22-03-2024	608,46	
47	14-03-2024	286,66	§ 0920	90,78	25-03-2024	22-03-2024	90,78	

Onke

§

Antony

			§ 0980	117,53			117,53	
48	18-03-2024	1509,56	§ 0920	70,80			70,80	
			§ 0980	863,26	25-03-2024	22-03-2024	863,26	
49	19-03-2024	339,80	§ 0920	339,80			339,80	
			§ 0980	0,00	25-03-2024	22-03-2024	0,00	
50	21-03-2024	792,49	§ 0920	336,30			821,70	1704,74
			§ 0980	273,71	10-04-2024	22-03-2024	273,71	2763,70
								4468,44
51	22-03-2024	1087,90	§ 0920	114,16			114,16	
			§ 0980	584,24	10-04-2024	29-03-2024	584,24	
52	26-03-2024	245,65	§ 0920	245,65			245,65	
			§ 0980	0,00	10-04-2024	29-03-2024	0,00	
53	28-03-2024	90,50	§ 0920	90,50			90,50	
			§ 0980	0,00	10-04-2024	29-03-2024	0,00	
54	29-03-2024	4543,55	§ 0920	1489,48			1489,48	1939,79
			§ 0980	1832,44	10-04-2024	29-03-2024	1832,44	2416,68
								4356,47
suma	36837,51		§ 0920	15183,10			odsetki FA	15668,50
			§ 0980	12992,63			60% FA	12992,63
							40% FA	8661,78

Ustalono, że zachowano ustawowy termin przekazywania dochodów do MUW, tj.:

- do 15- go dnia danego miesiąca, według stanu środków na 10 dzień danego miesiąca,
- do 25- go dnia danego miesiąca, według stanu środków na 20 dzień danego miesiąca. Kwoty wykonanych i przekazanych dochodów za okres od 01.01.2024 r. do 31.03.2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału roku 2024 zgodnie były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 23.02.2026 r., pn.: „Księga główna (Obroty Kont) za okres od 2024-01-01 do 2024-03-131” konta 224 - „Rozrachunki budżetu”, tj.: 224-4-2 - „Rozr.budż.-60%-FA-SP 85502” i 224-4-3 - „Rozr.budż.odsetki od FA-SP 85502”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Bukowska – st. inspektor ds. księgowości budżetowej.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (8211F7482AE579BB, 18.02.2025 r.) ustalono, że zadłużenie Miasta i Gminy Mordy wynosiło 7.917.498,87 zł.

3.1. Tytuły dłużne

3.1.1. Kwota zaciągniętych kredytów (konto 134)

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 134 – „Kredyty bankowe” pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 134 do 134” z dnia 13.01.2026 r. oraz wydruku pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 0 do: 99999” z dnia 14.01.2026 r. ustalono, że:

- bilans otwarcia konta 134 – „Kredyty bankowe” na dzień 01.01.2024 r. wyniósł 6.004.269,60 zł,
- obroty strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” za ww. okres wyniosły 764.953,63 zł,
- obroty strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” za ww. okres wyniosły 374.953,63 zł,
- bilans zamknięcia konta 134 – „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 5.614.269,60 zł.

W roku 2024 Miasto i Gminy Mordy nie zaciągało nowych kredytów.

3.1.2. Kwota zaciągniętych pożyczek (konto 260)

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 260 do 260” z dnia 13.01.2026 r. oraz wydruku pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 0 do: 99999” z dnia 14.01.2026 r. ustalono, że:

- bilans otwarcia konta 260 – „Zobowiązania finansowe” na dzień 01.01.2024 r. wyniósł 2.328.236,80 zł,
- obroty strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za ww. okres wyniosły łącznie 65.083,73,
- obroty strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za ww. okres wyniosły 60.114,30 zł,
- bilans zamknięcia konta 260 – „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 2.323.267,37 zł.

W roku 2024 Miasto i Gminy Mordy nie zaciągało nowych pożyczek.

3.1.3. Przyjęte depozyty

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (8211F7482AE579BB, 18.02.2025 r.) ustalono, że Miasto i Gminy Mordy w kontrolowanym okresie nie posiadało zobowiązań z tytułu przyjętych depozytów.

3.1.4. Wyemitowane papiery wartościowe

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (8211F7482AE579BB, 18.02.2025 r.) ustalono, że Miasto i Gminy Mordy w kontrolowanym okresie nie posiadało zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

3.1.5. Wymagalne zobowiązania

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku, (8211F7482AE579BB, 18.02.2025 r.) ustalono, że Miasto i Gminy Mordy w kontrolowanym okresie nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

3.1.6. Podjęcie uchwał przez organ stanowiący j.s.t. w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek i poręczeń

W 2024 r. Rada Miejska Miasta i Gminy Mordy nie podejmowała uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek i poręczeń.

3.1.7. Wyodrębnienie w uchwale budżetowej wydatków na obsługę długu

W uchwale budżetowej na rok 2024 Nr LVIII/416/2023 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28.12.2023 r. wyodrębnione zostały: wydatki na obsługę długu publicznego (Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek) w dziale 757 – „Obsługa długu publicznego” rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8110 w wysokości 480.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (FFD106CE9B66E783, Korekta nr 4, 03.04.2025 r.) ustalono, że wydatki wykonane w dziale 757 rozdziale 75702 § 8110 wyniosły 460.075,46 zł.

3.1.8. Stan długu publicznego w porównaniu do progów ostrożnościowych

W sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (8211F7482AE579BB, 18.02.2025 r.) zobowiązania według tytułów dłużnych wykazano w kwocie 7.917.498,87 zł – pozycja „E2 kredyty i pożyczki”.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38, Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) wynika, że dochody wykonane wyniosły 48.199.315,96 zł, zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów wyniosło 16 % wykonanych dochodów.

3.2. Przychody budżetowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych przychodów wg źródeł

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (E1A678F685442C78, Korekta nr 1, 07.03.2025 r.) ustalono, że wykonanie przychodów wyniosło ogółem kwotę 5.996.661,32 zł przy planie przychodów w wysokości 6.456.661,32 zł, w tym:

- 637.718,45 zł niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- 5.358.942,87 zł wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3.3. Rozchody budżetowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych rozchodów wg źródeł

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (E1A678F685442C78, Korekta nr 1, 07.03.2025 r.) ustalono, że wykonanie rozchodów wyniosło ogółem kwotę 390.000,00 zł, przy planie rozchodów w wysokości 390.000,00 zł.

Kwota rozchodów wykazana w ww. sprawozdaniu Rb-NDS wynikała ze spłaty zaciągniętych kredytów w wysokości 390.000,00 zł - obroty strony Wn konta 134-1, 134-3, 134-4 – „Kredyty bankowe” za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 r. (wydruk pn.: „Stany Kont, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 134 do: 134” z dnia 13.01.2026 r.).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik.

IV GOSPODARKA MIENIEM

1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego, z uwzględnieniem wyceny nieruchomości

Na podstawie informacji z dnia 20.01.2026 r. udzielonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy ustalono, że w 2024 r. nie przyjmowano majątku w drodze komunalizacji.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości

W 2024 roku obowiązywał plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości wprowadzony zarządzeniem nr 45/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 21.04.2023 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, obowiązującego na lata 2023-2025.

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy

Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Miasta i Gminy Mordy został przyjęty uchwałą Nr XXVIII/210/2021 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 29.03.2021 r. w sprawie uchwalenia "Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Mordy na lata 2021 – 2025". Zmiany do programu wprowadzono uchwałą Nr XXXII/238/2021 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 31.08.2021 r.

Podjęcie uchwały przez Radę Miejską

Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr XXX/144/09 z dnia 17.06.2009 r. w sprawie ustalenia zasad nabywania nieruchomości przez Miasto i Gminę Mordy oraz zbywania, zmian, obciążania i wydzierżawiania nieruchomości będących własnością Miasta i Gminy Mordy na okres powyżej 3 lat.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości (przetargowa/bezprzetargowa)

1.2.1.1. Podjęcie uchwały przez Radę Miejską

Sprzedaż lokali mieszkalnych uregulowano uchwałą nr VIII/42/2007 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 25.07.2007 r. w sprawie: zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta i Gminy Mordy. W uchwale zawarto m.in.:

- § 1. wyrażono zgodę na sprzedaż lokali mieszkalnych, z wyłączeniem lokali socjalnych będących własnością Miasta i Gminy Mordy. Wykaz lokali zawiera załącznik do uchwały,
- § 2. czynności przygotowawcze do sprzedaży lokalu podejmuje się na wniosek najemcy lub z inicjatywy Burmistrza Miasta i Gminy,
- § 3. Burmistrz Miasta i Gminy dokonuje sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym wyłącznie na rzecz najemców lokali posiadających umowy najmu zawarte na czas nieoznaczony,

- § 4. Przy sprzedaży lokalu mieszkalnego w trybie bezprzetargowym nabywca ma prawo do bonifikaty w wysokości 50 % w cenie sprzedaży ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3 o gospodarce nieruchomościami, w przypadku zapłaty ceny sprzedaży lokalu w pełnej wysokości najpóźniej w dniu zawarcia aktu notarialnego oraz pod warunkiem zawarcia aktu notarialnego w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania zawiadomienia o sprzedaży.

Cena sprzedaży lokalu mieszkalnego oznaczonego jako przedmiot odrębnej własności, obejmującej lokal wraz z pomieszczeniami przynależnymi oraz udział w nieruchomości wspólnej sprzedawanego jako odrębną nieruchomość w trybie bezprzetargowym, może być na wniosek kupującego, rozłożona na raty, na okres spłaty nie dłuższy niż 10 lat, przy czym pierwsza rata w wysokości nie niższej niż 20 % ceny sprzedaży lokalu, płatna jest najpóźniej do dnia zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego.

1.2.1.2. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży

Na podstawie informacji przedstawionej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy, ustalono że w 2024 roku zbyto 3 lokale mieszkalne w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowych najemców.

Burmistrz Miasta i Gminy Mordy w dniu 14.11.2023 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości lokalowych przeznaczonych do sprzedaży na rzecz dotychczasowych najemców wraz ze sprzedażą ułamkowej części gruntu. Wykaz umieszczony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Mordy od dnia 15.11.2023 r. do dnia 29.12.2023 r. oraz na stornie internetowej BIP Urzędu Miasta i Gminy Mordy. Informacja o zamieszczeniu wykazu umieszczona została w gazecie Tygodnik Siedlecki nr 46 z dnia 15.11.2023 r.

1.2.1.3. Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38, Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) wynika, że dochody wykonane:

- w dziale 700 rozdział 70005 § 0770 wyniosły 14.015,00 zł,
- w dziale 700 rozdział 70007 § 0770 wyniosły 49.041,00 zł.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania zbycia nieruchomości:

1. lokalu mieszkalnego ul. Narutowicza 1/3 m. 6, 08-140 Mordy,
2. lokalu mieszkalnego ul. Narutowicza 1/3 m. 2, 08-140 Mordy,
3. lokalu mieszkalnego ul. Narutowicza 1/3 m. 1, 08-140 Mordy.

1. Lokal mieszkalny ul. Narutowicza 1/3 m. 6, 08-140 Mordy:

- w dniu 05.06.2023 r. do Urzędu Miasta i Gminy Mordy wpłynęła prośba najemcy lokalu o pozwolenie na wykup ww. lokalu oraz możliwość rozłożenia na raty należności wynikającej z zakupu nieruchomości,
- w dniu 13.06.2023 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy powiadomił najemcę o zamiarze sprzedaży nieruchomości na rzecz najemcy,
- w dniu 10.07.2023 r. do Urzędu Miasta i Gminy Mordy wpłynęło potwierdzenie najemcy o chęci wykupu wynajmowanego lokalu,
- na podstawie operatu szacunkowego z dnia 15.09.2023 r. oszacowano wartość: w udziale prawa własności gruntu w wysokości 7.433,00 zł oraz lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w częściach wspólnych i pomieszczeniem przynależnym w wysokości 27.634,00 zł, łącznie 35.067,00 zł,
- pismem z dnia 13.11.2023 r. (znak IN.7125.1.2023.AJ) Burmistrz Miasta i Gminy Mordy zawiadomił najemcę, że lokal mieszkalny nr 6 o pow. użytkowej 32.59 m² zlokalizowany na piętrze w budynku mieszkalnym położonym w Mordach przy ul. Narutowicza 1/3, który wynajmowany jest aktualnie przez najemcę na podstawie umowy od dnia 01.10.1996 r. został objęty wykazem nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz o prawie pierwszeństwa w jego nabyciu. W piśmie wskazano:
 - cenę zakupu ustaloną przez rzeczoznawcę:
 - cena gruntu udziału 4099/30410 w działce 2731 o pow. 904 m² wyniosła 7.433,00 zł,
 - cena lokalu nr 6 o pow. użytkowej 32,59 m² wraz z udziałem w części wspólnej wyniosła 27.634,00 zł,
 - łącznie 35.067,00 zł,
 - 2 formy zapłaty za lokal:
 - 1 rata w kwocie nie niższej niż 20 % ceny sprzedaży lokalu zapłacona przez nabywcę najpóźniej do dnia zawarcia umowy notarialnej (nie mniej niż 7.013,40 zł) oraz pozostała część rozłożona na raty na okres spłaty nie dłużej niż 10 lat, a wysokość oprocentowania

- liczona będzie wg stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Banki Polski,
- w przypadku zapłaty ceny sprzedaży lokalu w pełnej wysokości najpóźniej w dniu zawarcia aktu notarialnego w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania zawiadomienia o sprzedaży nabywca ma prawo do bonifikaty 50 % w cenie sprzedaży. Bonifikata obejmuje cenę lokalu, gruntu, pomieszczeń przynależnych (17.533,50 zł),
 - w dniu 07.12.2023 r. do Urzędu Miasta i Gminy Mordy wpłynęła odpowiedź najemcy o wyrażeniu chęci zakupu mieszkania na przedstawionych warunkach oraz o dokonaniu płatności z 50% bonifikatą przez podpisanie aktu notarialnego,
 - w dniu 16.01.2024 r. sporządzono z nabywcą protokół uzgodnień sprzedaży ww. nieruchomości,
 - w dniu 02.02.2024 r. najemca uiszczył kwotę zakupu 17.533,50 zł (przelew bankowy Nr ref. A 0087001489),
 - w dniu 15.02.2024 r. zawiadomiono nabywcę o wyznaczonym terminie zawarcia aktu notarialnego,
 - sprzedaż zakończono podpisaniem aktu notarialnego w dniu 12.03.2024 r. Rep. A nr 1968/2024.
2. Lokal mieszkalny ul. Narutowicza 1/3 m. 2, 08-140 Mordy:
- w dniu 13.06.2023 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy powiadomił najemcę o zamiarze sprzedaży nieruchomości oraz w przypadku zainteresowania nabyciem aktualnie wynajmowanego mieszkania o zgłoszeniu chęci w przeciągu 30 dni od dnia otrzymania pisma,
 - w dniu 17.07.2023 r. do Urzędu Miasta i Gminy Mordy wpłynęło potwierdzenie najemcy o chęci wykupu wynajmowanego lokalu,
 - na podstawie operatu szacunkowego z dnia 04.10.2023 r. oszacowano wartość: w udziale prawa własności gruntu w wysokości 10.224,00 zł oraz lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w częściach wspólnych i pomieszczeniem przynależnym w wysokości 33.544,00 zł, łącznie 43.768,00 zł,
 - pismem z dnia 13.11.2023 r. (znak IN.7125.4.2023.AJ) Burmistrz Miasta i Gminy Mordy zawiadomił najemcę, że lokal mieszkalny nr 2 o pow. użytkowej 38,87 m² zlokalizowany na parterze w budynku mieszkalnym położonym w Mordach przy ul. Narutowicza 1/3, który wynajmowany jest aktualnie przez najemcę na podstawie umowy od dnia 01.06.2006 r. został objęty wykazem nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz o prawie pierwszeństwa w jego nabyciu. W piśmie wskazano:
 - cenę zakupu ustaloną przez rzeczoznawcę:
 - cena gruntu udziału 5637/30410 w działce 2731 o pow. 904 m² wyniosła 10.224,00 zł,
 - cena lokalu nr 2 o pow. użytkowej 38,87 m² wraz z udziałem w części wspólnej wyniosła 33.544,00 zł,
 - łącznie 43.768,00 zł,
 - 2 formy zapłaty za lokal:
 - 1 rata w kwocie nie niższej niż 20 % ceny sprzedaży lokalu zapłacona przez nabywcę najpóźniej do dnia zawarcia umowy notarialnej (nie mniej niż 8.753,60 zł) oraz pozostała część rozłożona na raty na okres spłaty nie dłużej niż 10 lat a wysokość oprocentowania liczona będzie wg stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Banki Polski,
 - w przypadku zapłaty ceny sprzedaży lokalu w pełnej wysokości najpóźniej w dniu zawarcia aktu notarialnego w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania zawiadomienia o sprzedaży nabywca ma prawo do bonifikaty 50 % w cenie sprzedaży. Bonifikata obejmuje cenę lokalu, gruntu, pomieszczeń przynależnych (21.884,00 zł),
 - w dniu 04.12.2023 r. do Urzędu Miasta i Gminy Mordy wpłynęła odpowiedź najemcy o wyrażeniu chęci zakupu mieszkania na przedstawionych warunkach oraz o dokonaniu płatności z 50% bonifikatą przez podpisanie aktu notarialnego,
 - w dniu 16.01.2024 r. sporządzono z nabywcą protokół uzgodnień sprzedaży ww. nieruchomości,
 - w dniu 16.01.2024 r. najemca uiszczył kwotę zakupu 21.884,00 zł (przelew bankowy Nr ref. A 0086002246),
 - w dniu 15.02.2024 r. zawiadomiono nabywcę o wyznaczonym terminie zawarcia aktu notarialnego,
 - sprzedaż zakończono podpisaniem aktu notarialnego w dniu 27.02.2024 r. Rep. A nr 1508/2024.
3. Lokal mieszkalny ul. Narutowicza 1/3 m 1, 08-140 Mordy:
- w dniu 13.06.2023 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy powiadomił najemcę o zamiarze sprzedaży nieruchomości oraz w przypadku zainteresowania nabyciem aktualnie wynajmowanego mieszkania o zgłoszeniu chęci w przeciągu 30 dni od dnia otrzymania pisma,

- na podstawie operatu szacunkowego z dnia 04.10.2023 r. oszacowano wartość: w udziale prawa własności gruntu w wysokości 10.373,00 zł oraz lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w częściach wspólnych i pomieszczeniem przynależnym w wysokości 36.904,00 zł, łącznie 47.277,00 zł,
- pismem z dnia 13.11.2023 r. (znak IN.7125.3.2023.AJ) Burmistrz Miasta i Gminy Mordy zawiadomił najemcę, że lokal mieszkalny nr 1 o pow. użytkowej 48,44 m² zlokalizowany na parterze w budynku mieszkalnym położonym w Mordach przy ul. Narutowicza 1/3, który wynajmowany jest aktualnie przez najemcę na podstawie umowy od dnia 01.06.2006 r. został objęty wykazem nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz o prawie pierwszeństwa w jego nabyciu. W piśmie wskazano:
 - cenę zakupu ustaloną przez rzeczoznawcę:
 - cena gruntu udziału 5719/304100 w działce 2731 o pow. 904 m² wyniosła 10.373,00 zł,
 - cena lokalu nr 1 o pow. użytkowej 48,44 m² wraz z udziałem w części wspólnej wyniosła 36.904,00 zł,
 - łącznie 47.277,00 zł,
 - 2 formy zapłaty za lokal:
 - 1 rata w kwocie nie niższej niż 20 % ceny sprzedaży lokalu zapłacona przez nabywcę najpóźniej do dnia zawarcia umowy notarialnej (nie mniej niż 9.455,40 zł) oraz pozostała część rozłożona na raty na okres spłaty nie dłuższej niż 10 lat a wysokość oprocentowania liczona będzie wg stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Banki Polski,
 - w przypadku zapłaty ceny sprzedaży lokalu w pełnej wysokości najpóźniej w dniu zawarcia aktu notarialnego w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania zawiadomienia o sprzedaży nabywca ma prawo do bonifikaty 50 % w cenie sprzedaży. Bonifikata obejmuje cenę lokalu, gruntu, pomieszczeń przynależnych (23.638,50 zł),
- w dniu 12.12.2023 r. do Urzędu Miasta i Gminy Mordy wpłynęła odpowiedź najemcy o wyrażeniu chęci zakupu mieszkania na przedstawionych warunkach oraz o dokonaniu płatności z 50% bonifikatą przez podpisanie aktu notarialnego,
- w dniu 16.01.2024 r. sporządzono z nabywcą protokół uzgodnień sprzedaży ww. nieruchomości,
- w dniu 06.02.2024 r. najemca uiszczył kwotę zakupu 23.638,50 zł (przelew bankowy Nr ref. A 0086005712,)
- w dniu 15.02.2024 r. zawiadomiono nabywcę o wyznaczonym terminie zawarcia aktu notarialnego,
- sprzedaż zakończono podpisaniem aktu notarialnego w dniu 27.02.2024 r. Rep. A nr 1515/2024.

1.2.1.4. Terminowość uiszczenia ceny sprzedaży

Powyższy temat sprawdzono na podstawie 3 nieruchomości sprzedanych w trybie bezprzetargowym i ustalono, że nabywcy dokonali zapłaty przed dniem zawarcia umowy przenoszącej własność. Szczegółowo zostało to opisane w ppkt 1.2.1.3: „Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości”.

1.2.1.5. Wyceny, ustalanie ceny sprzedaży

Powyższy temat sprawdzono na podstawie 3 nieruchomości sprzedanych w trybie bezprzetargowym i ustalono, że ustalona cena nie była niższa niż wycena wynikająca z operatu szacunkowego. Szczegółowo zostało to opisane powyżej w ppkt 1.2.1.3: „Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Jagiełło – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, oddanie nieruchomości w najem oraz dzierżawę

W 2024 roku w Mieście i Gminie Mordy:

- nie oddawano nieruchomości w trwałe zarząd, w 2024 roku 6 podmiotów posiadało nieruchomości oddane w trwałe zarząd w latach poprzednich,
- nie oddawano gruntów w wieczyste użytkowanie, w 2024 roku obowiązywało 6 umów zawartych w latach poprzednich,
- nie zawierano umów najmu lokali użytkowych, w 2024 roku obowiązywało 4 umowy najmu lokali użytkowych zawarte w latach poprzednich,
- zawarto 60 umów na okolicznościowy najem świetlic,
- nie zawierano umów najmu lokali mieszkalnych, w 2024 roku obowiązywało 8 umów najmu lokali mieszkalnych zawartych w latach poprzednich,
- zawarto 10 umów dzierżawy nieruchomości, w 2024 roku obowiązywało 25 umów dzierżawy zawartych w latach poprzednich.

 

 

Czynnościami kontrolnymi objęto 3 umowy dzierżawy zawarte w roku 2024:

1. dzierżawa działki nr 48,1 i 48,2 o łącznej powierzchni 0,10 ha położonych w Wojnowie
 - pismem z dnia 30.04.2024 r. (wpływ do Urzędu Miasta i Gminy Mordy w dniu 30.04.2024 r.) dzierżawca zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy o przedłużenie na okres kolejnych 3 lat dotychczasowej umowy dzierżawy działek nr 48,1 i 48,2 o łącznej powierzchni 0,10 ha położonych w Wojnowie,
 - zarządzeniem Nr 59/2024 z dnia 15.05.2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy ustalił wysokość minimalnej stawki czynszu za wydzierżawienie nieruchomości położonej w miejscowości Wojnow, składającej się z działki gruntu nr 48/1 o pow. 800 m² i nr 48/2 o pow. 200 m² stanowiących własność Gminy Mordy. Stawka czynszu rocznego wyniosła 200,00 zł netto + podatek VAT,
 - w dniu 22.05.2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy (pismo znak Nr IN.6845.2.2024.AJ). Wykaz został wywieszony na okres 21 dni tj. od dnia 29.05.2024 r. do 18.06.2024 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy oraz zamieszczony na stronie internetowej BIP Urzędu, a informacja o zamieszczeniu wykazu opublikowana została w prasie lokalnej Tygodnik Siedlecki nr 21 z dnia 29.05.2024 r.,
 - w dniu 28.06.2024 zawarto umowę dzierżawy Nr IN.6845.2.2024.AJ. W umowie wskazano:
 - przedmiot umowy: nieruchomości składająca się z działek gruntu o nr ewidencyjnym 48/1 i 48/2 o łącznej powierzchni 1000 m² (zabudowanych budynkiem mieszkalnym i gospodarczym o odrębnej własności) zlokalizowanych w Wojnowie,
 - czas trwania umowy: od 01.07.2024 r. do 30.06.2027 r.,
 - roczny czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 200,00 zł netto + podatek VAT, z zastrzeżeniem, że czynsz za rok 2024 wynosi 100 zł netto + podatek VAT i płatny jest do 31.07.2024 r. oraz czynsz za rok 2027 wynosi 100,00 zł netto + podatek VAT i płatny jest do 31.03.2027 r.,
 - informację, iż czynsz dzierżawny będzie podlegał waloryzacji z dniem 1 marca każdego roku kalendarzowego począwszy od 2025 r. w oparciu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim,
 - w przypadku zalegania z płatnością czynszu dzierżawca zobowiązany został do zapłaty ustawowych odsetek za zwłokę,
 - w związku z zawartą umową wystawiono dzierżawcy fakturę Nr 230/07/2024/UMIG z dnia 01.07.2024 r. za czynsz dzierżawy gruntu w wysokości 100,00 zł netto + podatek VAT 23 % w wysokości 23,00 zł, łącznie 123,00 zł, termin płatności w dniu 31.07.2024 r., fakturę opłacono w dniu 29.07.2024 r.

2. dzierżawa gruntu nr 1926/5 o powierzchni 0,0406 ha położonego w Mordach

- zarządzeniem Nr 97/2024 z dnia 28.06.2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy ustalił wysokość minimalnej stawki czynszu za wydzierżawienie nieruchomości położonej na terenie miasta Mordy, składającej się z działki gruntu oznaczonej nr 1926/5 o powierzchni 0,0406 ha, stanowiącej własność Gminy Mordy. Stawka czynszu rocznego wyniosła 200,00 zł netto + podatek VAT,
- w dniu 04.07.2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy (pismo znak Nr IN.6845.3.2024.AJ). Wykaz został wywieszony na okres 21 dni tj. od dnia 08.07.2024 r. do 29.07.2024 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy oraz zamieszczony na stronie internetowej BIP Urzędu, a informacja o zamieszczeniu wykazu opublikowana została w prasie lokalnej Tygodnik Siedlecki nr 27 z dnia 11.07.2024 r.,
- pismem z dnia 30.08.2024 r. (wpływ do Urzędu Miasta i Gminy Mordy w dniu 30.08.2024 r.) dzierżawca zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy o przedłużenie na okres 3 lat dotychczasowej umowy dzierżawy gruntu oznaczonego w ewidencji gruntów nr 1926/5 o powierzchni 0,0406 ha, położonego w Mordach,
- w dniu 30.08.2024 zawarto umowę dzierżawy Nr IN.6845.6.2024.AJ. W umowie wskazano:
 - przedmiot umowy: działka gruntu oznaczona wg ewidencji gruntów nr 1926/5 o pow. 0,0406 ha, położona w Mordach,
 - czas trwania umowy: od 01.09.2024 r. do 30.06.2027 r.,
 - roczny czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 200,00 zł netto + podatek VAT, z zastrzeżeniem, że czynsz za rok 2024 wynosi 66,68 zł netto + podatek VAT i płatny jest do 30.09.2024 r. oraz czynsz za rok 2027 wynosi 100,02 zł netto + podatek VAT i płatny jest do 31.03.2027 r.,

- czynsz dzierżawny będzie podlegał waloryzacji z dniem 1 marca każdego roku kalendarzowego począwszy od 2025 r. w oparciu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim,
- w przypadku zalegania z płatnością czynszu dzierżawca zobowiązany został do zapłaty ustawowych odsetek za zwłokę,
- w związku z zawartą umową wystawiono dzierżawcy fakturę Nr 316/09/2024/UMIG z dnia 09.09.2024 r. za czynsz dzierżawy gruntu w wysokości 66,68 zł netto + podatek VAT 23 % w wysokości 15,34 zł, łącznie 82,02 zł, termin płatności w dniu 30.09.2024 r., fakturę opłacono w dniu 16.09.2024 r.

3. dzierżawa terenu pod budynkiem garażu i komórki na części działki 1925/1 i 1926/6 o pow. łącznej 40 m² zlokalizowanych w Mordach przy ul. Żwirki i Wigury

- pismem z dnia 18.11.2024 r. (wpływ do Urzędu Miasta i Gminy Mordy w dniu 18.11.2024 r.) dzierżawca zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy o przedłużenie umowy na okres kolejnych 3 lat dzierżawy terenu pod budynkiem garażu i komórki z przeznaczeniem na obsługę tych budynków położonych na części działki 1925/1 i 1926/6 o pow. łącznej 40 m² zlokalizowanych w Mordach przy ul. Żwirki i Wigury,
- zarządzeniem Nr 177/2024 z dnia 21.11.2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy ustalił wysokość minimalnej stawki czynszu za wydzierżawienie części działki gruntu o powierzchni 40 m² będącego częścią działki nr 1925/1 i 1926/6 położonych w mieście Mordy. Stawka czynszu rocznego wyniosła 233,00 zł brutto. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2025 r.,
- w dniu 28.11.2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu z terenu Miasta i Gminy Mordy (pismo znak Nr IN.6845.9.2024.AJ). Wykaz został wywieszony na okres od dnia 04.12.2024 r. do 30.12.2024 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy oraz zamieszczony na stronie internetowej BIP Urzędu, a informacja o zamieszczeniu wykazu opublikowana została w prasie lokalnej Tygodnik Siedlecki nr 48 z dnia 04.12.2024 r.,
- w dniu 31.12.2024 r. zawarto umowę dzierżawy Nr IN.6845.9.2024.AJ. W umowie wskazano:
 - przedmiot umowy: część działki gruntu (zabudowanej budynkiem garażu- komórki) o nr ew. 1925/1 i części działki o nr 1926/6 o powierzchni łącznej około 40 m² zlokalizowanej w Mordach z przeznaczeniem pod obsługę budynku garażu i komórki,
 - czas trwania umowy od 01.01.2025 r. do 31.12.2027 r.,
 - roczny czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 233,00 zł brutto i płatny jest do 31 marca każdego roku,
 - czynsz dzierżawny będzie podlegał waloryzacji z dniem 1 marca każdego roku kalendarzowego począwszy od 2026 r. w oparciu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim,
 - w przypadku zalegania z płatnością czynszu dzierżawca zobowiązany został do zapłaty ustawowych odsetek za zwłokę,
- w związku z zawartą umową dzierżawcy wystawiono fakturę Nr 28/01/2025/UMIG z dnia 09.01.2025 r., termin płatności w dniu 31.03.2025 r., fakturę opłacono w dniu 29.03.2025 r.

Umowy zawarte zostały przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy na podstawie upoważnienia do wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości będących własnością Miasta i Gminy Mordy, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, wskazanym w uchwale Nr XXX/144/09 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 17.06.2009 r. w sprawie ustalenia zasad nabywania nieruchomości przez Miasto i Gminę Mordy oraz zbywania, zamian, obciążania i wydzierżawiania nieruchomości będących własnością Miasta i Gminy Mordy na okres powyżej 3 lat.

1.2.3. Terminowość uiszczania rocznej opłaty z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, czynszów najmu, dzierżawy, dochodzenie zaległości

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38, Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Mordy osiągnęło dochody:

- z tytułu opłat za służebności (dział 700 rozdział 70005 § 0470) w wysokości 64,44 zł,
- z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (dział 700 rozdział 70005 § 0550) w wysokości 10.772,24 zł,




- z tytułu najmu lokali użytkowych oraz dzierżawy (dział 700 rozdział 70005 § 0750) w wysokości 79.084,59 zł,
- z tytułu najmu lokali mieszkalnych (dział 700 rozdział 70007 § 0750) w wysokości 6.038,82 zł.

1.2.3.1. Trwały zarząd

W 2024 roku 6 jednostek oświatowych posiadało nieruchomości Miasta i Gminy Mordy oddane w trwały zarząd nieodpłatnie.

1.2.3.2. Użytkowanie wieczyste

W roku 2024 Miasto i Gmina Mordy posiadało 6 nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste.

Kontrolą objęto 3 użytkowników wieczystych i na podstawie przedłożonych dokumentów tj. decyzji oraz kart kontowych ustalono, że:

1. użytkownik wieczysty o nr konta 20001:

- współużytkowanie w części po ½ wieczystego gruntu położonego w Mordach przy ul. Kilińskiego 14 oznaczonego w ewidencji gruntów jako działka 2265/4 o pow. 0,2831 ha,
- na podstawie pisma Burmistrza Miasta i Gminy Mordy Nr G.6843.4.2012 z dnia 17.12.2012 r. ustalono opłatę roczną w wysokości 3.889,80 zł,
- termin płatności opłaty rocznej do dnia 31 marca każdego roku,
- opłatę za rok 2024 uregulowano w prawidłowej wysokości w dniu 28.03.2024 r. (WB nr 063/2024),

2. użytkownik wieczysty o nr konta 20004:

- użytkowanie wieczyste gruntu położonego w Mordach przy ul. Kilińskiego oznaczonego w ewidencji gruntów jako 2265/5 o pow. 0,1000 ha,
- na podstawie pisma Burmistrza Miasta i Gminy Mordy Nr G.6843.3.2012 z dnia 17.12.2012 r. ustalono opłatę roczną w wysokości 1.185,00 zł,
- termin płatności opłaty rocznej do dnia 31 marca każdego roku,
- opłatę za rok 2024 uregulowano w prawidłowej wysokości w dniu 29.03.2024 r. (WB nr 064/2024),

3. użytkownik wieczysty o nr konta 20020:

- użytkowanie nieruchomości położonej w miejscowości Mordy przy ul. Narutowicza nr 9 oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 2454/10 o pow. 0,0192 ha,
- na podstawie pisma Burmistrza Miasta i Gminy Mordy Nr IN.6843.1.2019.GJ z dnia 16.12.2019 r. ustalono opłatę roczną w wysokości 184,32 zł,
- termin płatności opłaty rocznej do dnia 31 marca każdego roku,
- opłatę za rok 2024 uregulowano w prawidłowej wysokości w dniu 26.03.2024 r. (WB nr 061/2024).

W roku 2025 r. sporządzono operaty szacunkowe dla ww. nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste (operat szacunkowy z dn. 13.10.2025 r. dla użytkownika wieczystego o nr konta 20020, z dnia 14.10.2025 r. dla użytkownika wieczystego o nr konta 20001 i użytkownika wieczystego o nr konta 20004) oraz dokonano aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste od dnia 01.01.2026 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Jagiełło – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

1.2.3.3. Terminowość uiszczania czynszu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych

1.2.3.3.1. Terminowość uiszczania czynszu najmu lokali mieszkalnych

W 2024 r. w Mieście i Gminie Mordy obowiązywały zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy uregulowane:

- zarządzeniem Nr 83/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 5 grudnia 2013 r. w sprawie: ustalenia stawki bazowej czynszu mieszkalnego za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Mordy,
- uchwałą Nr XXVIII/209/2021 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta i Gminy Mordy,
- uchwałą Nr XXVIII/210/2021 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Mordy na lata 2021 – 2025”,
- uchwałą Nr XXXII/237/2021 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 31 sierpnia 2021 r. zmieniającą uchwałą Nr XXVIII/209/2021 Rady Miejskiej w Mordach w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta i Gminy Mordy,






- uchwałą Nr XXXII/238/2021 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 31 sierpnia 2021 r. zmieniającą uchwałę Nr XXVIII/210/2021 Rady Miejskiej w Mordach w sprawie uchwalenia "Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Mordy na lata 2021 – 2025".

Na podstawie ww. uchwał określono następujące zasady polityki czynszowej:

- stawki czynszu różnicowane będą w zależności od położenia lokalu i jego wyposażenia,
- obniżki czynszu mogą być udzielane na indywidualny wniosek najemcy uzasadniający obniżenie czynszu,
- w lokalach należących do mieszkaniowego zasobu Miasta i Gminy stawkę bazową czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu ustala Burmistrz Miasta i Gminy w drodze zarządzenia, z uwzględnieniem kosztów utrzymania zasobu,
- ustalona stawka bazowa czynszu stanowi 100% i będzie obniżana o odpowiedni % w zależności od czynników obniżających wartość użytkową lokalu według następujących zasad:
 - brak instalacji centralnego ogrzewania – obniżka o 10%,
 - brak centralnego ogrzewania, instalacji kanalizacyjnej, łazienki, wc – obniżka o 20 %,
 - brak centralnego ogrzewania, instalacji wodno- kanalizacyjnej, łazienki, wc – obniżka o 40 %;
- w przypadku, gdy lokator nie ma zawartej umowy bezpośrednio z dostawcą mediów lub usług, właściciel lokalu oprócz czynszu będzie pobierał opłaty zależne i niezależne od niego, np. za dostawę wody, energii, odbiór nieczystości stałych i płynnych oraz innych opłat eksploatacyjnych. Opłaty te będą pobierane wg wskazań urzędzeń pomiarowych, a w przypadku ich braku na podstawie norm stanowiących podstawę ustalenia ceny przez dostawców lub w oparciu o własną kalkulację,
- podwyższanie stawki bazowej czynszu może być dokonywane nie częściej niż raz w roku.

W roku 2024 Miasto i Gmina Mordy posiadało 8 lokali mieszkalnych oddanych w najem.

Kontrolą objęto 3 lokale mieszkalne i na podstawie przedłożonych dokumentów tj. umów, faktur i kart kontowych ustalono, że:

1. najemca o nr konta 70005:

- umowa najmu lokalu Nr IN.7145.1.2018.GJ z dnia 30.08.2018 r. dotycząca najmu lokalu nr 1 zlokalizowanego na piętrze budynku Ośrodka Zdrowia w Radzikowie Wielkim przy ul. Składowej 1 o powierzchni 67,00 m²,
- umowę zawarto od dnia 01.09.2018 r. na okres prowadzenia działalności leczniczej w budynku Ośrodka Zdrowia,
- najemcę zobowiązano do opłacania czynszu z góry do dnia 10 każdego miesiąca za dany miesiąc, w przypadku zwłoki w płatnościach zostaną naliczone odsetki za zwłokę,
- wysokość czynszu podlegającego zapłacie w roku 2024 ustalono na podstawie Aneksu Nr 1/2020 z dnia 03.01.2020 r. w wysokości 134,00 zł miesięcznie,
- w wyniku kontroli ustalono:
 - czynsz do zapłaty wyliczono w prawidłowej miesięcznej wysokości w kwocie 134,00 zł (67,00 m² x 2,00 zł = 134,00 zł),
 - w roku 2024 najemca dokonywał wpłat terminowo w ustalonej kwocie.

2. najemca o nr konta 70006:

- umowa najmu lokalu Nr G.7145.1.2015 z dnia 20.08.2015 r. dotycząca najmu lokalu nr 4 zlokalizowanego na parterze budynku w Mordach przy ul. Kolejowej 5 o powierzchni 12,62 m² i składającego się z 1 pomieszczenia,
- na podstawie Aneksu Nr 1/2024 z dnia 30.08.2024 r. dokonano zamiany na lokal nr 3 na poddaszu budynku zlokalizowanego w Mordach przy ul. Plac Zwycięstwa 6A o powierzchni 12,03 m² składającego się z 2 pomieszczeń,
- umowę zawarto na czas nieoznaczony,
- najemcę zobowiązano do opłacania czynszu z góry do dnia 10 każdego miesiąca za dany miesiąc, w przypadku zwłoki w płatnościach zostaną naliczone odsetki za zwłokę,
- wysokość czynszu podlegającego zapłacie w roku 2024 ustalono na podstawie na podstawie Aneksu Nr 1/2020 z dnia 03.01.2020 r. w wysokości 20,19 zł miesięcznie oraz na podstawie Aneksu Nr 1/2024 z dnia 30.08.2024 r. w wysokości 21,65 zł miesięcznie,
- w wyniku kontroli ustalono:
 - czynsz do zapłaty wyliczono w prawidłowej miesięcznej wysokości:
 - od 01.01.2024 r. do 31.08.2024 r. kwota 20,19 zł (12,62-m² * 1,60 zł tj. 2,00 zł – 20% obniżenia = 20,19 zł),





- od 01.09.2024 r. do 31.12.2024 r. kwota 21,65 zł ($12,03 \text{ m}^2 * 1,80 \text{ zł}$ tj. 2,00 zł – 10% obniżenia = 21,65 zł),
- w roku 2024 najemca dokonywał wpłat z niewielkim przekroczeniem terminu płatności zawartym w umowie. W roku 2024 w związku z przekroczeniem terminu płatności przez najemcę naliczono i pobrano odsetki w łącznej wysokości 0,20 zł.

3. najemca o nr konta 70022:

- umowa najmu lokalu z dnia 22.08.2023 r. dotycząca najmu lokalu mieszkalnego nr 4 zlokalizowanego na piętrze budynku po byłej szkole w Ptaszkach 6B o powierzchni 50,90 m², składającego się z korytarza, toalety, kuchni i 3 pokoi,
- umowę zawarto od dnia 23.08.2023 r. do 31.07.2026 r. na wniosek Najemcy,
- najemcę zobowiązano do opłacania czynszu z góry do dnia 10 każdego miesiąca za dany miesiąc, w przypadku zwłoki w płatnościach zostaną naliczone odsetki za zwłokę,
- wysokość czynszu podlegającego zapłacie w roku 2024 ustalono na podstawie ww. umowy w wysokości 101,80 zł miesięcznie,
- w wyniku kontroli ustalono:
 - czynsz do zapłaty wyliczono w prawidłowej miesięcznej wysokości w kwocie 101,80 zł ($50,90 \text{ m}^2 * 2,00 \text{ zł} = 101,80 \text{ zł}$),
 - w roku 2024 najemca dokonywał wpłat za czynsz w terminie przewidzianym w zawartej umowie.

1.2.3.3.2. Terminowość uiszczania czynszu najmu lokali użytkowych

W roku 2024 Miasto i Gmina Mordy posiadało 4 lokale użytkowe oddane w najem.

Kontrolą objęto 2 lokale użytkowe i na podstawie przedłożonych dokumentów tj. umów, faktur i kart kontowych ustalono, że:

1. najemca o nr konta 10025:

- na podstawie umowy najmu lokalu Nr IN.6845.61.2022.AJ z dnia 28.12.2022 r. dokonano najmu lokalu nr 1 o powierzchni 59,30 m², lokalu nr 2 o powierzchni 51,20 m² i lokalu nr 3 o powierzchni 59,20 m² wraz z powierzchnią przynależną i udziałem w częściach wspólnych budynku biurowo mieszkalnego w Ptaszkach 6B zlokalizowanych na działce gruntu 31/3 o powierzchni 0,20 ha
- umowę zawarto na okres 3 lat od dnia 01.01.2023 r. do 31.12.2025 r.
- lokal przeznaczono na potrzeby prowadzenia Domu Pomocy Społecznej,
- miesięczny czynsz najmu ustalono w kwocie 450,00 zł + VAT 23% w kwocie 103,50 zł, łącznie 553,50 zł – wysokość stawki czynszu zawartą w umowie ustalono na podstawie zarządzenia Nr 199/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 04.11.2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki czynszu za wynajem trzech lokali nr 1, nr 2 i nr 3 zlokalizowanych w budynku biurowo mieszkalnym murowanym w Ptaszkach 6B na działce gruntu nr 31/3 o pow. 0,2000 ha,
- najemcę zobowiązano do opłacania czynszu na podstawie faktur wystawionych przez Wynajmującego do 20 dnia każdego miesiąca, w przypadku zwłoki w płatnościach zostaną naliczone odsetki za zwłokę,
- w umowie zaznaczono, że czynsz najmu będzie podlegał waloryzacji z dniem 01 marca każdego roku kalendarzowego począwszy od 2023 r. w oparciu o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszanych przez Prezesa GUS,
- najemca zobowiązany został do ponoszenia kosztów podatku od nieruchomości oraz kosztów bieżącej eksploatacji lokali, w tym opłat za energię elektryczną oraz zużycie wody,
- wysokość czynszu podlegającego zapłacie w roku 2024 ustalono na podstawie pisma aktualizującego wysokość:
 - Nr IN.6845.61.2022.2023.AJ z dnia 23.02.2023 r. ustalającego od dnia 01.03.2023 r. kwotę miesięczną w wysokości 514,80 zł + podatek VAT,
 - Nr IN.6845.61.2022.2023.2024.AJ z dnia 30.01.2024 r. ustalającego od dnia 01.03.2024 r. kwotę miesięczną w wysokości 573,49 zł + podatek VAT,
- na podstawie dostarczonych dokumentów ustalono, że w roku 2024 najemca dokonywał wpłat terminowo, za wyjątkiem miesiąca sierpnia i września. W związku z przekroczeniem terminu płatności najemcy naliczono i pobrano odsetki za zwłokę w płatności czynszu w łącznej wysokości w roku 2024 w kwocie 6,14 zł.









2. najemca o nr konta 10021:

- na podstawie umowy najmu lokalu Nr IN.7151.1.2022.GJ z dnia 31.03.2022 r. dokonano najmu lokalu nr 8 o powierzchni 85,09 m² zlokalizowanego na parterze w budynku wielorodzinnym przy Placu Zwycięstwa 3 w Mordach,
- umowę zawarto na okres od dnia 01.04.2022 r. do 31.03.2025 r.,
- lokal przeznaczono na potrzeby prowadzenia sklepu,
- miesięczny czynsz najmu ustalono w kwocie 1.722,91 zł + VAT 23%, łącznie 2.119,18 zł – wysokość stawki czynszu zawartą w umowie ustalono na podstawie zarządzenia Nr 34/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 25.02.2022 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnej stawki czynszu miesięcznego za lokal użytkowy zlokalizowany na parterze budynku przy Placu Zwycięstwa 3 w Mordach,
- najemcę zobowiązano do opłacania czynszu do dnia 20 każdego miesiąca, w przypadku zwłoki w płatnościach zostaną naliczone odsetki za zwłokę,
- w umowie zaznaczono, że czynsz najmu będzie podlegał waloryzacji z dniem 01 marca każdego roku kalendarzowego począwszy od 2023 r. w oparciu o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszanych przez Prezesa GUS,
- wysokość czynszu podlegającego zapłacie w roku 2024 ustalono na podstawie pisma aktualizującego wysokość:
 - Nr IN.7151.1.2022.2023.AJ z dnia 23.02.2023 r. ustalającego od dnia 01.03.2023 r. kwotę miesięczną w wysokości 1.971,01 zł + podatek VAT,
 - Nr IN.7151.1.2022.2023.2024.AJ z dnia 30.01.2024 r. ustalającego od dnia 01.03.2024 r. kwotę miesięczną w wysokości 2.195,71 zł + podatek VAT,
- na podstawie dostarczonych dokumentów ustalono, że w roku 2024 najemca dokonywał wpłat terminowo, za wyjątkiem miesiąca października. W związku z przekroczeniem terminu płatności najemcy naliczono i pobrano odsetki za zwłokę w płatności czynszu w łącznej wysokości w roku 2024 w kwocie 0,83 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Jagiełło – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

1.2.3.4. Terminowość regulowania czynszu dzierżawnego

W roku 2024 w Mieście i Gminie Mordy obowiązywało 25 umów dzierżawy.

Terminowość regulowania czynszu dzierżawnego sprawdzono na podstawie 3 umów dzierżawy. Zagadnienie zostało opisane w pkt. 1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, oddanie nieruchomości w najem oraz dzierżawę.

1.2.4. Dochodzenie zaległości czynszowych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B56356228AED1C38, Korekta nr 3, 18.04.2025 r.) wynika, że w dziale 700 wystąpiły zaległości:

- w rozdziale 70005 § 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) w wysokości 3.000,00 zł,
- w rozdziale 70005 § 0920 (Wpływy z pozostałych odsetek) w wysokości 2.352,33 zł,
- w rozdziale 70007 § 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) w wysokości 238,58 zł,
- w rozdziale 70007 § 0920 (Wpływy z pozostałych odsetek) w wysokości 3,93 zł.

Na podstawie wydruku z ewidencji pn.: „WYKAZ ZALEGŁOŚCI NA DZIEŃ 2024-12-31, Czynsze; Wszystkie konta;” z dnia 16.01.2026 r. ustalono, że zaległości tegoroczne na dzień 31.12.2024 r. z tytułu czynszu wyniosły 238,58 zł w tym:

1. Najemca o nr konta 70015 zaległość w wysokości 237,69 zł należności głównej i 3,92 zł odsetek – wystawiono wezwanie do zapłat w dniu 11.12.2024 r. (sprawa znak IN.7146.1.1.2024.AJ) na kwotę 237,69 zł – zaległość uregulowano w dniu 13.01.2025 r.
2. Najemca o nr konta 70017 zaległość w wysokości 0,89 zł – zaległość uregulowano w dniu 08.01.2025 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Jagiełło – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

1.2.5. Nabywanie nieruchomości

Miasto i Gmina Mordy w roku 2024 nabyła:

- powstała w wyniku podziału działkę o nr 539 pow. 0,0116 ha, wydzieloną na wniosek właściciela pod poszerzenie drogi gminnej (wewnętrznej) przechodzącą z mocy prawa na własność Gminy Mordy (zgodnie z art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
- powstała w wyniku podziału działkę nr 397/1 o pow. 0,0049 ha wydzieloną na wniosek współwłaścicieli pod drogę gminną - publiczną przechodzącą z mocy prawa na własność Gminy Mordy (zgodnie z art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

1.2.6. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Na podstawie dostarczonych dokumentów ustalono:

- w dniu 31.03.2021 r. zawarto na czas określony od dnia 01.04.2021 r. do 31.03.2024 r. umowę na najem dwóch pomieszczeń o łącznej powierzchni 29 m² w lokalu mieszkalnym zlokalizowanym na parterze budynku mieszkalnego przy ul. Kolejowej 5 w Mordach, czynsz najmu lokalu ustalono w wysokości 46,40 zł miesięcznie, płatny do 10 dnia każdego miesiąca,
- w związku z zakończeniem umowy i dalszym zamieszkaniem najemcy w lokalu, Burmistrz Miasta i Gminy Mordy (sprawa znak IN.7145.1.2024.AJ) wezwał najemcę do zapłaty odszkodowania za bezumowne korzystanie z dwóch pomieszczeń ww. lokalu mieszkalnym w wysokości 3-krotności czynszu za dotychczasowy wynajmowany lokal zgodnie z zarządzeniem nr 68/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 02.08.2018 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnej stawki odszkodowania za bezumowne korzystanie z lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Mordy. W roku 2024 najemcy wystawiono wezwanie:
 - w dniu 08.05.2024 r. za miesiąc kwiecień 2024 r. w wysokości 46,40 zł * 3 = 139,20 zł,
 - w dniu 06.06.2024 r. za miesiąc maj 2024 r. w wysokości 46,40 zł * 3 = 139,20 zł,
 - w dniu 05.07.2024 r. za miesiąc czerwiec 2024 r. w wysokości 46,40 zł * 3 = 139,20 zł,
 - w dniu 14.08.2024 r. za miesiąc lipiec 2024 r. w wysokości 46,40 zł * 3 = 139,20 zł,
 - w dniu 13.09.2024 r. za miesiąc sierpień 2024 r. w wysokości 46,40 zł * 3 = 139,20 zł,
 - w dniu 11.10.2024 r. za miesiąc wrzesień 2024 r. w wysokości 46,40 zł * 3 = 139,20 zł,
 - w dniu 14.11.2024 r. za miesiąc październik 2024 r. w wysokości 46,40 zł * 3 = 139,20 zł,
 - w dniu 05.12.2024 r. za miesiąc listopad 2024 r. w wysokości 46,40 zł * 3 = 139,20 zł,
 - w dniu 07.01.2025 r. za miesiąc grudzień 2024 r. w wysokości 46,40 zł * 3 = 139,20 zł,
- w roku 2024 opłaty za bezumowne korzystanie z wynajmowanych pomieszczeń zostały przez najemcę opłacone w terminie wskazanym w wezwaniu,
- w roku 2025 r. kontynuowano naliczanie najemcy odszkodowania za bezumowne korzystanie wynajmowanych pomieszczeń mieszkalnych,
- w dniu 13.08.2025 r. najemca opuścił wynajmowany lokal.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Jagiełło – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, finansowy majątek trwały, materiały i towary sprawdzono pod kątem prawidłowości prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz udokumentowania zmian. Ponadto w zakresie środków trwałych sprawdzono stosowanie stawek umorzeniowych.

1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja syntetyczna prowadzona jest na koncie 011 – „Środki trwałe”, ewidencja analityczna prowadzona jest w programie pn.: Środki Trwałe 2 „Świstak”.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 – „Środki trwałe” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wydruk pn.: „UMIG Mordy, Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024, Obroty, Konto 011 Środki trwałe, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 14.01.2026 r. ustalono, że stan na ww. koncie przedstawiał się następująco:

Konto 011 – „Środki trwałe”	
stan na dzień 01.01.2024 r. (BO – Wn)	71.621.718,72 zł
zwiększenia w ciągu roku	24.445.400,72 zł
zmniejszenia w ciągu roku	2.010.293,24 zł
stan na dzień 31.12.2024 r. (BZ – Wn)	94.056.826,20 zł

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększenia środków trwałych (konto 011) sprawdzono na przykładzie wybranych pozycji księgowych o wartości 98.054,36 zł tj.:

- poz. księg. 1500 i 1501 – dokonano zwiększenia pod datą 23.07.2024 r. w wysokości 20.000,00 zł w związku z przyjęciem środka trwałego – system selektywnego alarmowania na potrzeby jednostki OSP w Starej Wsi na podstawie FV 8/07/2024 z dnia 15.07.2024 r., termin płatności w dniu 29.07.2024 r., opłaconej w dniu 23.07.2024 r., środek trwały wprowadzono na podstawie ww. faktury, nr inwentarzowy 000032.62.OSP,
- poz. księg. 3177/23901 – dokonano zwiększenia pod datą 30.10.2024 r. w wysokości 16.220,98 zł w związku z przyjęciem środka trwałego – modernizacja drogi wewnętrznej w miejscowości Suchodół Wielki na podstawie Protokołu z odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania pn.: „Remonty i modernizacje dróg gminnych i wewnętrznych poprzez nawiezenie tłuczniami i rozplantowanie” z dnia 25.10.2024 r. oraz FV nr 57/2024 z dnia 25.10.2024 r., termin płatności w dniu wg umowy 30 dni od dnia doręczenia faktury tj. fakturę doręczono w dniu 14.11.2024 r., termin płatności 14.12.2024 r., opłaconej w dniu 13.12.2024 r., środek trwały wprowadzono dokumentem OT nr 000439.22.UG z dnia 25.10.2024 r., nr inwentarzowy 000.439.22.UG,
- poz. księg. 3177/23905 – dokonano zwiększenia pod datą 30.10.2024 r. w wysokości 15.014,46 zł w związku z przyjęciem środka trwałego – modernizacja drogi gminnej nr 360502W w miejscowości Sosenki-Jajki podstawie Protokołu z odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania pn.: „Remonty i modernizacje dróg gminnych i wewnętrznych poprzez nawiezenie tłuczniami i rozplantowanie” z dnia 25.10.2024 r. oraz FV nr 57/2024 z dnia 25.10.2024 r., termin płatności w dniu wg umowy 30 dni od dnia doręczenia faktury tj. fakturę doręczono w dniu 14.11.2024 r., termin płatności 14.12.2024 r., opłaconej w dniu 13.12.2024 r., środek trwały wprowadzono dokumentem OT nr 000356.22.UG z dnia 25.10.2024 r., nr inwentarzowy 000356.22.UG,
- poz. księg. 4057/30886 – dokonano zwiększenia pod datą 31.12.2024 r. w wysokości 30.000,00 zł w związku z przyjęciem środka trwałego – modernizacja oświetlenia na terenie Miasta i Gminy Mordy na podstawie faktur FV 106/2024 z dnia 14.10.2024 r., termin płatności w dniu 28.10.2024 r., opłaconej w dniu 21.10.2024 r., FV 105/2024 z dnia 14.10.2024 r., termin płatności w dniu 28.10.2024 r., opłaconej w dniu 21.10.2024 r., FV 136/2024 z dnia 16.12.2024 r., termin płatności w dniu 30.12.2024 r., opłaconej w dniu 24.12.2024 r., FV 135/2024 z dnia 16.12.2024 r., termin płatności w dniu 30.12.2024 r., opłaconej w dniu 24.12.2024 r., FV 153/2024 z dnia 30.12.2024 r., termin płatności w dniu 13.01.2025 r., opłaconej w dniu 31.12.2024 r., środek trwały wprowadzono dokumentem OT nr 000449.21.UG z dnia 30.12.2024 (konto 011), nr inwentarzowy 000449.21.UG,
- poz. księg. 4057/30876 – dokonano zwiększenia pod datą 31.12.2024 r. w wysokości 16.818,92 zł w związku z przyjęciem środka trwałego – modernizacji strażnicy OSP Rogóziec na podstawie Protokołu z odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania pod nazwą: „Modernizacja strażnicy OSP Rogóziec” oraz faktury 15/2024 z dnia 19.12.2024 r., termin płatności w dniu 02.01.2025 r., opłaconej w dniu 24.12.2024 r., środek trwały wprowadzono dokumentem OT nr 000006.10.OSP z dnia 19.12.2024 r., nr inwentarzowy 000006.10.OSP.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zmniejszenia środków trwałych sprawdzono na przykładzie wybranych pozycji księgowych o wartości 1.680.535,67 zł tj.:

- poz. księg. 686/5056 i 686/5057 – dokonano zmniejszenia pod datą 11.03.2024 r. w wysokości 12.418,30 zł i 438,30 zł w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego nr 1 w Mordach przy ul. Narutowicza 1/3, na podstawie aktu notarialnego z dnia 27.02.2024 r. Rep. A nr 1515/2024 (wpływ do Urzędu w dniu 07.03.2024 r.),
- poz. księg. 686/5058, 686/5059 i 686/5060 – dokonano zmniejszenia pod datą 11.03.2024 r. w wysokości 17.910,10 zł, 876,60 zł i 195,56 zł w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego nr 2 w Mordach przy ul. Narutowicza 1/3, na podstawie aktu notarialnego z dnia 27.02.2024 r. Rep. A nr 1508/2024 (wpływ do Urzędu w dniu 07.03.2024 r.),
- poz. księg. 700/5177, 700/5178 i 700/5179 – dokonano zmniejszenia pod datą 12.03.2024 r. w wysokości 11.320,70 zł, 420,80 zł i 70,08 zł w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego nr 6 w Mordach przy ul. Narutowicza 1/3, na podstawie aktu notarialnego z dnia 12.03.2024 r. Rep. A nr 1968/2024.,
- poz. księg. 2317/16867, 2317/16868 – dokonano zmniejszenia pod datą 08.08.2024 r. w wysokości 1.239.940,11 zł i 396.945,12 zł wynikającą z likwidacji obiektu – oczyszczalni ścieków w m. Kolonia Mordy – w związku z budową nowej oczyszczalni ścieków na tych samych działkach w miejscu zajmowanym przez likwidowany obiekt, na podstawie LT Lp: 3388, Likwidacji środka trwałego Nr ewid.: 000421.21.UG w dniu 07.08.2024 r.

85

1.3.1.1. Umorzenie środków trwałych

Ewidencja umorzeń środków trwałych prowadzona jest w programie pn.: Środki Trwałe 2 „Świstak”.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej z dnia 21.0.2026 r. pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” ustalono, że stan na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	
stan na dzień 01.01.2024 r. (BO – Ma)	31.178.733,68 zł
zwiększenia w ciągu roku	1.305.123,65 zł
zmniejszenia w ciągu roku	3.131.541,12 zł
stan na dzień 31.12.2024 r. (BZ – Ma)	33.005.151,15 zł

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej z dnia 21.02.2026 r. pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” ustalono. Ze stan na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” przedstawiał się następująco:

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”	
stan na dzień 01.01.2024 r. (BO – Ma)	1.613.002,67 zł
zwiększenia w ciągu roku	20.486,02 zł
zmniejszenia w ciągu roku	341.631,67 zł
stan na dzień 31.12.2024 r. (BZ – Ma)	1.934.148,32 zł

Na podstawie wydruku z programu komputerowego Środki Trwałe 2 „Świstak” pn.: „Miasto i Gmina Mordy, status środków: w trakcie amortyzacji, Spis inwentarza” z dnia 16.02.2026 r. oraz kart środków trwałych sprawdzono prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych na przykładzie środków trwałych:

- numer inwentarzowy 000006.10.OSP, nazwa: Budynek ochrony p.-poż. Rogóziec, symbol klasyfikacji środka trwałego 109, stawka umorzeniowa 2,5 %,
- numer inwentarzowy 000018.10.ŚW, nazwa: Budynek świetlicy wiejskiej w miejscowości Pióry Wielkie, symbol klasyfikacji środka trwałego 107, stawka umorzeniowa 2,5 %,
- numer inwentarzowy 000449.21.UG, nazwa: Oświetlenie uliczne, symbol klasyfikacji środka trwałego 210, stawka umorzeniowa 4,5 %,
- numer inwentarzowy 000393.22.UG, nazwa: Droga gminna wewnętrzna w m. Czepielin, symbol klasyfikacji środka trwałego 220, stawka umorzeniowa 4,5 %,
- numer inwentarzowy 000480.22.UG, nazwa: Droga gminna w m. Stok Ruski nr 360511W, symbol klasyfikacji środka trwałego 220, stawka umorzeniowa 4,5 %,
- numer inwentarzowy 000443.74.UG, nazwa: samochód osobowy SKODA KAROQ Ambition 1.0_WSI 42002, symbol klasyfikacji środka trwałego 741, stawka umorzeniowa 20 %,
- numer inwentarzowy 000389.65.UG, nazwa: Klimatyzacja w budynku UMIG, symbol klasyfikacji środka trwałego 652, stawka umorzeniowa 10 %,
- numer inwentarzowy 000044.10.UG, nazwa: Budynek gospodarczy do organizacji zajęć sportowych Wólka Soseńska, symbol klasyfikacji środka trwałego 107, stawka umorzeniowa 2,5 %,
- numer inwentarzowy 000032.62.OSP, nazwa: System Selektywnego Alarmowania, symbol klasyfikacji środka trwałego 620, stawka umorzeniowa 10 %.

Stwierdzono, iż w odniesieniu do ww. środków:

- środkom trwałym nadano poprawnie symbole Klasyfikacji Środków Trwałych,
- wykazane stawki umorzeniowe były zgodne ze stawkami wynikającymi z przepisów z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Starszy Inspektor ds. Księgowości Budżetowej.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wydruk pn.: „UMIG Mordy, Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024, Obroty, Konto 013 Pozost.środki trwałe w użytkowaniu, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 14.01.2026 r. ustalono, że stan na ww. koncie przedstawiał się następująco:

86

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	
stan na dzień 01.01.2024 r. (BO – Wn)	1.515.661,93 zł
zwiększenia w ciągu roku	322.778,44 zł
zmniejszenia w ciągu roku	20.486,02 zł
stan na dzień 31.12.2024 r. (BZ – Wn)	1.817.954,35 zł

Prawidłowość zwiększeń stanu pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych pozycji księgowych o wartości 73.806,18 zł tj.:

- poz. księg. 241/2041 i 241/2043 – dokonano zwiększenia pod datą 30.01.2024 r. w wysokości 2.558,40 zł i 2.558,40 zł w związku z otrzymaniem czytników odręcznych podpisów dla potrzeb ewidencji ludności, otrzymanych nieodpłatnie na podstawie protokołu odbioru z dnia 24.11.2023 r. i informacji z dnia 05.01.2024 r. Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z dnia 05.01.2024 r. informującym o otrzymaniu czytników na własność Urzędu, nr inwentarzowy W/000867/3712.UG i W/000866/3711.UG,
- poz. księg. 589/4357 – dokonano zwiększenia pod datą 29.02.2024 r. w wysokości 12.000,00 zł w związku z zakupem bramki do piłki nożnej na potrzeby boiska sportowego w Krzymoszach, na podstawie FV 00074/24 z dnia 29.02.2024 r., termin płatności w dniu 14.03.2024 r., opłaconej w dniu 05.03.2024 r., nr inwentarzowy W/000027/3727.S i W/000028/3728.S,
- poz. księg. 1554/11846 – dokonano zwiększenia pod datą 31.05.2024 r. w wysokości 33.565,00 zł w związku z zakupem wyposażenia jednostki OSP w Wołomyjach, na podstawie FV FS LOM/24/05/0043 z dnia 21.05.2024 r., termin płatności w dniu 04.06.2024 r., opłaconej w dniu 03.06.2024 r., nr inwentarzowy od W/001639/3779.OSP do W/001656/3796.OSP,
- poz. księg. 1727/12934 i 1727/12935 – dokonano zwiększenia pod datą 19.06.2024 r. w łącznej wysokości 6.318,03 zł i 592,35 zł w związku z zakupem komputera oraz niszczarki na potrzeby Urzędu Miasta i Gminy, na podstawie FV F/0234/06/24 z dnia 14.06.2024 r., termin płatności w dniu 28.06.2024 r., opłaconej w dniu 19.06.2024 r., nr inwentarzowy W/000901/3798.UG i W/000902/3799.UG,
- poz. księg. 2124/15481 i 12124/5482 – dokonano zwiększenia pod datą 23.07.2024 r. w wysokości 1.440,00 zł i 1.280,00 zł w związku z zakupem ubrań koszarowych i butów strażackich, na podstawie FV FS LOM/24/07/0044 z dnia 11.07.2024 r., termin płatności w dniu 25.07.2024 r., opłaconej w dniu 23.07.2024 r., nr inwentarzowy od W/001658/3802.OSP do W/001665/3810.OSP,
- poz. księg. 3209/24176, 3209/24177 i 3209/24178 – dokonano zwiększenia pod datą 31.10.2024 r. w wysokości 8.247,00 zł, 2.276,99 zł, 2.970,01 zł w związku z 3 szt. zestawów komputerowych na potrzeby pracowników Urzędu Miasta i Gminy, na podstawie FV F/0472/10/24 z dnia 29.10.2024 r., termin płatności w dniu 12.11.2024 r., opłaconej w dniu 31.10.2024 r., nr inwentarzowy od W/000930/3976.UG do W/000935/3981.UG.

Prawidłowość zmniejszeń stanu pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych pozycji księgowych o wartości 14.307,01 zł tj.:

- poz. księg. 1224/9291 – dokonano zmniejszenia pod datą 30.04.2024 r. w wysokości 2.888,00 zł w związku ze sprzedażą sprzętu służbowego – laptopa pracownikowi na podstawie faktury sprzedaży Nr 167/04/2024/UMIG z dnia 30.04.2024 r., nr inwentarzowy W/000545/3070.UG,
- poz. księg. 1224/9292 – dokonano zmniejszenia pod datą 30.04.2024 r. w wysokości 3.386,30 zł w związku ze sprzedażą sprzętu służbowego – laptopa pracownikowi na podstawie faktury sprzedaży Nr 168/04/2024/UMIG z dnia 30.04.2024 r., nr inwentarzowy W/000460/912.UG,
- poz. księg. 3414/25705 – dokonano zmniejszenia pod datą 21.11.2024 r. w wysokości 8.032,71 zł w związku z likwidacją wyposażenia OSP Czolomyje na podstawie Protokołu likwidacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych z dnia 19.11.2024 r., nr inwentarzowy od W/000027/970.OSP do W/001510/2977.OSP.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, ewidencja analityczna prowadzona w programie komputerowym.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wydruk pn.: „UMIG Mordy, Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024, Obroty, Konto 020 Wartości niematerialne i prawne, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 14.01.2026 r. ustalono, że stan na ww. koncie przedstawiał się następująco:

87

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”	
stan na dzień 01.01.2024 r. (BO – Wn)	318.596,86 zł
zwiększenia w ciągu roku	166.092,09 zł
zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł
stan na dzień 31.12.2024 r. (BZ – Wn)	484.688,95 zł

Prawidłowość zwiększeń stanu wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych pozycji księgowych o wartości 130.331,76 zł:

- poz. księg. 2139/15527 – dokonano zwiększenia pod datą 24.07.2024 r. w wysokości 98.627,05 zł w związku z przyjęciem Systemu do komunikacji MIESZK@NIEC oraz DI@NGO, na podstawie Przekazania – protokołem zdawczo odbiorczym nr 354/2024 z dnia 20.05.2024 r. i 355/2024 z dnia 22.05.2024 r. od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie otrzymanych oraz korespondencji mailowej z dnia 19.07.2024 r. i 24.07.2024 r. potwierdzającej instalację i wdrożenie systemu do użytkowania, nr inwentarzowy 000077.Nip,
- poz. księg. 3208/24171 – dokonano zwiększenia pod datą 31.10.2024 r. w wysokości 31.704,71 zł w związku z utworzeniem i wdrożeniem systemu dziedzicznego E_URZĄD na podstawie Przekazania – protokołem zdawczo odbiorczym nr 6648/2024 z dnia 09.10.2024 r. od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie, nr inwentarzowy 000078.Nip.

W 2024 r. nie dokonywano zmniejszeń stanu wartości niematerialnych i prawnych.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

Ewidencja syntetyczna finansowego majątku trwałego prowadzona jest na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” pn.: „UMIG Mordy, Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024, Obroty, Konto 030, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 12.02.2026 r. wynika, że w roku 2024 jego stan przedstawiał się następująco:

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”	
stan na dzień 01.01.2024 r. (BO – Wn)	394.112,00 zł
zwiększenia w ciągu roku	400.000,00 zł
zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł
stan na dzień 31.12.2024 r. (BZ – Wn)	794.112,00 zł

Prawidłowość zwiększeń stanu długoterminowych aktywów finansowych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych pozycji księgowych o wartości 400.000,00 zł:

- poz. księg. 1955/14428 – dokonano zwiększenia pod datą 04.07.2024 r. w wysokości 200.00,00 zł w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Gminnej Spółki Komunalnej Mordy Sp. z o.o. na podstawie uchwały Nr 9/2024 z dnia 24.06.2024 r. Rady Nadzorczej Gminnej Spółki Komunalnej Mordy Sp. z o.o. oraz uchwały Nr 12/2024 z dnia 27.06.2024 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Gminnej Spółki Komunalnej Mordy Sp. z o.o., środki finansowe przekazano w dniu 04.07.2024 r.,
- poz. księg. 2312/16758 – dokonano zwiększenia pod datą 08.08.2024 r. w wysokości 200.00,00 zł w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Gminnej Spółki Komunalnej Mordy Sp. z o.o. na podstawie uchwały Nr 10/2024 z dnia 06.08.2024 r. Rady Nadzorczej Gminnej Spółki Komunalnej Mordy Sp. z o.o. oraz uchwały Nr 13/2024 z dnia 06.08.2024 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Gminnej Spółki Komunalnej Mordy Sp. z o.o., środki finansowe przekazano w dniu 08.08.2024 r.

W roku 2024 r. nie dokonywano zmniejszeń stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Starszy Inspektor ds. Księgowości Budżetowej.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa

Miasto i Gmina Mordy posiada w użytkowaniu wieczystym nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa położone w Mieście Mordy oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 2078/2 o powierzchni 0,0145 ha, 2441/3 o powierzchni 1,5126 ha, nr 2441/15 o pow. 0,3026 ha, 2441/16 o pow. 0,7972 ha.

88

Na podstawie pisma Starosty Siedleckiego (pismo znak G.6843.69.2020) z dnia 07.09.2020 r. ustalono wysokość użytkowania wieczystego do zapłaty w roku 2024 wynoszącą 3.048,96 zł z terminem płatności do dnia 31.03.2024 r. Użytkowanie wieczyste w kwocie 3.048,96 zł opłacono przelewem bankowym w dniu 17.01.2024 r. (przelew bankowy nr ref. A0003006172).

2.2. Ustalenie dochodów z tytułu gospodarowania zasobami mienia i przekazywanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa

W 2024 r. Miasto i Gmina Mordy nie osiągnęła dochodów z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Jagiełło – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Problematykę rozliczeń z jednostkami budżetowymi sprawdzono na przykładzie:

- Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mordach,
- Szkoły Podstawowej w Radzikowie Wielkim,
- Zespołu Oświatowego w Mordach

co stanowi 75 % wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Mordy, działających w 2024 roku na zasadach jednostek budżetowych (3 jednostki budżetowe oraz Urząd Miasta i Gminy Mordy).

Budżet Miasta i Gminy Mordy na 2024 rok uchwalony został przez Radę Miejską w Mordach uchwałą budżetową na rok 2024 Nr LVIII/416/2023 z dnia 28.12.2023 r.

Pismami z dnia 05.01.2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy przekazał jednostkom organizacyjnym informację ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu przyjętych w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Mordy na rok 2024.

Pisma odebrane zostały przez ww. jednostki w dniu 05.01.2024 r.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że wymóg wynikający z ustawy o finansach publicznych w zakresie 21-dniowego terminu od podjęcia uchwały budżetowej na przekazanie podległym jednostkom przez organ wykonawczy informacji o ostatecznych kwotach przychodów i wydatków tych jednostek został zachowany.

Ad.1 Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Mordach

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (B5D865B89F0EB1B7, 20.01.2025 r.) ustalono, że jednostka osiągnęła dochody w wysokości 26.673,39 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-2 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „UMIG Mordy, Budżet 2024, Obroty, Konto 222-2 Rozliczenie doch.budż.MGOPS, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 06.02.2026 r.) wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31.12.2024 r. jednostka wykonała i przekazała dochody w łącznej kwocie 26.673,39 zł.

Zrealizowane przez jednostkę dochody przeksięgowywane zostały na konto 901 – „Dochody budżetu”. Na dzień 31.12.2024 r. saldo konta analitycznego 222-2 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2024 r. (48B93541F052437F, Korekta nr 1, 07.03.2025 r.) ustalono, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 4.908.022,49 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 223-2 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruki z ewidencji księgowej, pn.: „UMIG Mordy, Budżet 2024, Obroty, Konto 223-2-1 Rozlicz.wyd.budż.MGOPS zad.własne, zlecone, dotacja, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 06.02.2026 r. oraz pn.: „UMIG Mordy, Budżet 2024, Obroty, Konto 223-2-4 Rozlicz.wyd.budż.MGOPS dodatek węglowy, ciepły, elektryczny, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 06.02.2026 r.) wynika, że w 2024 roku z budżetu Miasta i Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w kwocie 4.908.022,49 zł.

Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków łącznej kwocie 155.632,96 zł na rachunek bankowy budżetu w dniach:

- 22.05.2024 r. w wysokości 17.414,00 zł (WB 100/2024).





- 18.07.2024 r. w wysokości 496,76 zł (WB 141/2024),
- 31.12.2024 r. w wysokości 112.229,28 zł (WB 256/2024),
- 31.12.2024 r. w wysokości 16.843,90 zł (WB 256/2024),
- 31.12.2024 r. w wysokości 8.649,02 zł (WB 256/2024).

Powyższe zwroty zaksięgowano ze znakiem minus po stronie Wn ww. konta.

Zrealizowane przez jednostkę wydatki przeksięgowywane były na konto 902 – „Wydatki budżetu” w okresach miesięcznych.

Na dzień 31.12.2024 r. saldo konta analitycznego 223-2-1 i 223-2-4 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Ad.2 Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego ze Szkołą Podstawową w Radzikowie Wielkim

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (55CDBFA6E87E67A6, 31.01.2025 r.) ustalono, że jednostka osiągnęła dochody w wysokości 2.831,33 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-4 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „UMIG Mordy, Budżet 2024, Obroty, Konto 222-4 Roz.doch.budżetowych Oświata, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 06.02.2026 r.) wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31.12.2024 r. jednostka wykonała i przekazała dochody w łącznej kwocie 2.831,33 zł.

Zrealizowane przez jednostkę dochody przeksięgowywane zostały na konto 901 – „Dochody budżetu”.

Na dzień 31.12.2024 r. saldo konta analitycznego 222-4 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2024 r. (AA61B121431084CC, Korekta nr 1, 17.03.2025 r.) ustalono, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 2.821.361,77 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 223-4 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „UMIG Mordy, Budżet 2024, Obroty, Konto 223-4 Roz.wyd.budż. Oświata, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 06.02.2026 r.) wynika, że w 2024 roku z budżetu Miasta i Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w kwocie 2.821.361,77 zł.

Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków łącznej w kwocie 22.638,23 zł na rachunek bankowy budżetu w dniu 31.12.2024 r. (WB 256/2024).

Powyższy zwrot zaksięgowano ze znakiem minus po stronie Wn ww. konta.

Zrealizowane przez jednostkę wydatki przeksięgowywane były na konto 902 – „Wydatki budżetu”.

Na dzień 31.12.2024 r. saldo konta analitycznego 223-4 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Ad.3 Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z Zespołem Oświatowym w Mordach

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (4E2AEFCB6EE7230E, 31.01.2025 r.) ustalono, że jednostka osiągnęła dochody w wysokości 318.946,04 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-3 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „UMIG Mordy, Budżet 2024, Obroty, Konto 222-3 Rozlicz.doch.budż., od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 06.02.2026 r.) wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31.12.2024 r. jednostka wykonała i przekazała dochody w łącznej kwocie 318.946,04 zł.

Zrealizowane przez jednostkę dochody przeksięgowywane zostały na konto 901 – „Dochody budżetu”.

Na dzień 31.12.2024 r. saldo konta analitycznego 222-3 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2024 r. (60E7B89ADE6B2DEA, Korekta nr 1, 17.03.2025 r.) ustalono, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 8.318.875,77 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 223-3 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruki z ewidencji księgowej, pn.: „UMIG Mordy, Budżet 2024, Obroty, Konto 223-3 Rozlicz.wyd.budż. Oświata, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 06.02.2026 r.” z dnia 06.02.2026 r. oraz pn.: „UMIG Mordy, Budżet 2024, Obroty, Konto 223-2-2-3 roz/wyd. Oświata Fundusz Pomocy Ukrainie, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 06.02.2026 r.) wynika, że w 2024 roku z budżetu Miasta i Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w kwocie 8.318.875,77 zł.

90

Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków łącznej w kwocie 10.455,23 zł na rachunek bankowy budżetu w dniu 31.12.2024 r. (WB 256/2024).

Powyższy zwrot zaksięgowano ze znakiem minus po stronie Wn ww. konta.

Zrealizowane przez jednostkę wydatki przeksięgowywane były na konto 902 – „Wydatki budżetu”.

Na dzień 31.12.2024 r. saldo konta analitycznego 223-3 i 223-2-2-3 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Bukowska – Starszy Inspektor ds. Księgowości budżetowej.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W 2024 roku na terenie Miasta i Gminy Mordy nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

W 2024 roku na terenie Miasta i Gminy Mordy funkcjonowały 3 jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

- Gminna Spółka Komunalna Mordy Sp. z o.o.,
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Ireny Ostaszyk w Mordach,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Mordach.

1. Gminna Spółka Komunalna Mordy Sp. z o.o.

Gminna Spółka Komunalna Mordy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością powstała na mocy uchwały Nr XXIII/169/2020 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 26 października 2020 r. i Aktu Notarialnego - Repertorium A nr 7604/2020 z dnia 7 grudnia 2020 r.

Miasto i Gmina Mordy posiada 100% udziałów w Gminnej Spółce Komunalnej Mordy Sp. z o.o.

W roku 2024 Miasto i Gmina Mordy na podstawie uchwały Nr XXV/187/2020 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 27.11.2020 r. w sprawie określania zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów lub akcji przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy dokonało podwyższenia kapitału zakładowego Gminnej Spółki Komunalnej Mordy Sp. z o.o.:

- w wysokości 200.000,00 zł na podstawie uchwały Nr 9/2024 z dnia 24.06.2024 r. Rady Nadzorczej Gminnej Spółki Komunalnej Mordy Sp. z o.o. oraz uchwały Nr 12/2024 z dnia 27.06.2024 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Gminnej Spółki Komunalnej Mordy Sp. z o.o., środki finansowe przekazano w dniu 04.07.2024 r.,
- w wysokości 200.000,00 zł na podstawie uchwały Nr 10/2024 z dnia 06.08.2024 r. Rady Nadzorczej Gminnej Spółki Komunalnej Mordy Sp. z o.o. oraz uchwały Nr 13/2024 z dnia 06.08.2024 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Gminnej Spółki Komunalnej Mordy Sp. z o.o., środki finansowe przekazano w dniu 08.08.2024 r.

W dniu 28.03.2025 r. Gminna Spółka Komunalna Mordy Spółka z o.o. złożyła w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach:

- Sprawozdanie finansowe jednostki innej za rok 2024,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r.,
- Rachunek zysków i strat sporządzony za okres 01.01.2024-31.12.2024 (wariant porównawczy),
- Informację dodatkową do bilansu.

2. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Ireny Ostaszyk w Mordach

Plan dotacji na rok 2024 dla Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej im. Ireny Ostaszyk w Mordach został ustalony w Tabeli Nr 2 do uchwały budżetowej na 2024 rok Nr LVIII/416/2023 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28 grudnia 2023 r. w kwocie 472.000,00 zł (dział 921, rozdział 92116, paragraf 2480) i w ciągu 2024 roku nie uległ zmianie.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (FFD106CE9B66E783, Korekta nr 4 03.04.2025 r.) ustalono, że wykonanie planu dotacji (dział 921, rozdział 92116, paragraf 2480) wyniosło 472.000,00 zł, co stanowi 100,00 % planu rocznego.

Z dostarczonych wydruków z ewidencji analitycznej:

- pn.: „UMIG Mordy, Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024, Obroty, Konto 224-3 Dotacje MGBP Dotacje MGBP, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 06.02.2026 r.,
- pn.: „UMIG Mordy, Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2025, Obroty, Konto 224-3-1-1 Dotacja Biblioteka Miejsko - Gminna, od 2025-01-01 do 2025-01-01” z dnia 11.02.2026 r.,

- pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 224-2 do: 224-3” z dnia 11.02.2026 r.,
- pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31, Konto od: 224-2 do: 224-3” z dnia 11.02.2026 r.

ustalono wykorzystanie dotacji w wysokości 471.995,52 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 4,48 zł dokonano w dniu 10.01.2025 r. (WB 006/2025).

Powyższe potwierdza również Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu przychodów i kosztów Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej im. Ireny Ostaszyk w Mordach za 2024 rok (wpływ do Urzędu w dniu 17.01.2025 r.).

W dniu 28.03.2025 r. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna złożyła w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r.,
- Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres obrotowy 01.01.2024-31.12.2024,
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok zakończony 31.12.2024 r.,
- Informację dodatkową.

Zarządzeniem Nr 58/2025 Burmistrz Miasta i Gminy Mordy z dnia 09.04.2025 r. zatwierdził roczne sprawozdanie samorządowej instytucji kultury Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej za 2024 rok.

3. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Mordach

Plan dotacji na rok 2024 dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mordach został ustalony w Tabeli Nr 2 do uchwały budżetowej na 2024 rok Nr LVIII/416/2023 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28 grudnia 2023 r. w kwocie 560.000,00 zł (dział 921, rozdział 92109, paragraf 2480) i uległ zwiększeniu do kwoty 590.000,00 zł na podstawie uchwały Nr VIII/62/2024 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 29 listopada 2024 r. (zwiększenie o kwotę 30.000,00 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (FFD106CE9B66E783, Korekta nr 4 03.04.2025 r.) stwierdzono, że wykonanie planu dotacji (dział 921, rozdział 92109, paragraf 2480) wyniosło 590.000,00 zł, co stanowi 100 % planu rocznego.

Z dostarczonych wydruków z ewidencji analitycznej:

- pn.: „UMIG Mordy, Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2024, Obroty, Konto 224-2 Dotacje MGOK Dotacje MGOK, od 2024-01-01 do 2024-12-31” z dnia 06.02.2026 r.,
- pn.: „UMIG Mordy, Jednostka Urzędu Miasta i Gminy 2025, Obroty, Konto 224-2-1 Dotacja podmiotowa MGOK, od 2025-01-01 do 2025-01-01” z dnia 11.02.2026 r.,
- pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Konto od: 224-2 do: 224-3” z dnia 11.02.2026 r.,
- pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2025-01-01 do: 2025-12-31, Konto od: 224-2 do: 224-3” z dnia 11.02.2026 r.

ustalono wykorzystanie dotacji w wysokości 584.352,93 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 5.647,07 zł dokonano w dniu 10.01.2025 r. (WB 006/20250).

Powyższe potwierdza również Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu przychodów i kosztów Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Mordach w Mordach za 2024 rok (wpływ do Urzędu w dniu 23.01.2025 r.).

W dniu 28.03.2025 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury złożył w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r.,
- Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres obrotowy 01.01.2024-31.12.2024,
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok zakończony 31.12.2024 r.,
- Informację dodatkową.

Zarządzeniem Nr 57/2025 Burmistrz Miasta i Gminy Mordy z dnia 09.04.2025 r. zatwierdził roczne sprawozdanie samorządowej instytucji kultury Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mordach za 2024 rok.

Rejestr instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej i został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w Mordach.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Bukowska – Starszy Inspektor ds. Księgowości budżetowej.

Końcowa część protokołu

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Burmistrz Miasta i Gminy Mordy (Organ Podatkowy),
- Skarbnik Miasta i Gminy Mordy (Główny Księgowy).

Wykaz załączników:

- Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.
- Protokół z kontroli kasy.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta i Gminy Mordy i Skarbnika Miasta i Gminy Mordy, że zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) mogą odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie jednostki w dniu 12.03.2026 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 1 / 2026.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy Mordy Panu Łukaszowi Albinowi Wawryniukowi.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GLÓWNY INSPEKTOR
mgr Irena Moskwiak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

MŁODSZY INSPEKTOR
Sylvia Dmowska

Podpisy kontrolowanych:

BURMISTRZ

Łukasz Albin Wawryniuk

SKARBNIK

Sylvia Dmowska Paryła

