

**PROTOKÓŁ**  
**z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej**  
**Miasta i Gminy Mordy**  
**za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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 26.08.2022 r. do dnia 20.10.2022 r.

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

- Pani Paulina Kresa – główny inspektor (Nr legitymacji 0147/20), od dnia 01.09.2022 r.,
  - Pani Agnieszka Gozdek-Wereda – inspektor (Nr legitymacji 0163/20), od dnia 26.08.2022 r.,
- zgodnie z upoważnieniami Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 182/2022, i Nr 183/2022 z dnia 18.08.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

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

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

W okresie objętym kontrolą oraz obecnie funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Mordy pełni Pan Jan Paweł Ługowski, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej w Mordach z dnia 20 listopada 2018 r.

Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy Mordy od dnia 16 marca 2020 r. do dnia 30 września 2022 r. była Pani Monika Nasiłowska – Osik powołana na stanowisko zarządzeniem Nr 16/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mordy. Od dnia 1 października 2022 r. Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy Mordy jest Pan Leszek Franciszek Konstańczuk powołany na stanowisko zarządzeniem Nr 165/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 30 września 2022 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mordy.

Skarbnikiem Miasta i Gminy Mordy w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest Pani Lidia Lipińska powołana na stanowisko uchwałą Nr XIII/73/2015 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 31 sierpnia 2015 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

Sekretarzem Miasta i Gminy Mordy do dnia 27 listopada 2020 r. był Pan Mirosław Łukowski.

Od dnia 1 października 2022 r. Sekretarzem Miasta i Gminy Mordy jest Pani Monika Nasiłowska – Osik.

### **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**

#### **2.1. Statut**

Statut Miasta i Gminy Mordy został przyjęty uchwałą Nr XXXI/148/09 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 27 sierpnia 2009 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Mordy. W dniu 26 października 2020 r. Rada Miejska w Mordach uchwałą Nr XXIII/167/2020 uchwaliła Statut Miasta i Gminy Mordy.

#### **2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Mordach wprowadzony zarządzeniem Nr 11/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 11 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Mordach do którego zarządzeniami Nr 17/2017 z dnia 28 lutego 2017 r., Nr 119/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r., Nr 31/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r. wprowadzone zostały zmiany.

#### **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:

- załącznik Nr 1 – określenie ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, ewidencji zdarzeń gospodarczych, przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego, ustalenie wyniku wykonania budżetu, gospodarka majątkiem trwałym, likwidacja składników majątku ruchomego znajdującego się na stanie Urzędu, wadła i zabezpieczenia należytego wykonania, szczególne zasady gospodarowania środkami unijnymi, ochrona i przechowywanie dokumentów

księgowych, zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Miasta i Gminy Mordy i organie Miasta i Gminy Mordy, mechanizm podzielonej płatności – split payment,

- załącznik Nr 2 – wykaz kont dla budżetu Miasta i Gminy Mordy,
- załącznik Nr 3 – wykaz kont analitycznych dla budżetu Miasta i Gminy Mordy,
- załącznik Nr 4 – wykaz kont dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy,
- załącznik Nr 5 – wykaz kont analitycznych dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy,
- załącznik Nr 6 – zasady rachunkowości i plan kont dla organu podatkowego,
- załącznik Nr 7 – wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy
- załącznik Nr 8 – wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy
- załącznik Nr 9 – zasady ochrony danych i ich zbiory.

Zarządzeniami Nr 103/2019 z dnia 31 października 2019 r. i Nr 126/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wprowadził zmiany do ww. zarządzenia Nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.

Zasady gospodarki kasowej opisane zostały w zarządzeniu Nr 32/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 18 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji (instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy), następnie zarządzeniem Nr 77/2020 Burmistrz Miasta i Gminy Mordy z dnia 22 września 2020 r. wprowadził instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach. Zarządzeniem Nr 129/2020 Burmistrz Miasta i Gminy Mordy z dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadził instrukcję przyjmowania wpłat bezgotówkowych w kasie Urzędu Miasta i Gminy w Mordach.

Zarządzeniem Nr 86/2016 z dnia 3 października 2016 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wprowadził instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, do którego zarządzeniem Nr 127/2016 z dnia 31 grudnia 2016 r. zostały wprowadzone zmiany.

Zarządzeniem Nr 157/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wprowadził instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy, do którego zarządzeniami Nr 128/2016 z dnia 31 grudnia 2016 r., Nr 117/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r., Nr 122/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r., Nr 76/2019 z dnia 22 sierpnia 2019 r., Nr 73/2020 z dnia 22 września 2020 r., Nr 103/2020 z dnia 18 listopada 2020 r. zostały wprowadzone zmiany.

Zarządzeniem Nr 35/2011 Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wprowadził instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, do którego zarządzeniami Nr 158/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., Nr 102/2019 z dnia 31 października 2019 r. i Nr 160/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. zostały wprowadzone zmiany.

#### 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 Miejskiej w Mordach z dnia 27 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mordy.

##### 2.4.2. Projekt uchwały budżetowej

Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wydał zarządzenie Nr 112/2019 z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na rok 2020 i przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15 listopada 2019 r. oraz do Rady Miejskiej w Mordach w dniu 15 listopada 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr Si.378.2019 z dnia 29 listopada 2019 r. wydał pozytywną opinię z uwagą o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na rok 2020.

##### 2.4.3. Uchwała budżetowa i jej zmiany

Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr XV/106/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok, w której ustalono m. in.:

- dochody budżetu ogółem w wysokości 24.261.885,02 zł, z tego: dochody bieżące w wysokości 23.843.086,02 zł i dochody majątkowe w wysokości 418.799,00 zł,
- wydatki budżetu ogółem w wysokości 25.061.885,02 zł, z tego: wydatki bieżące w wysokości 23.438.563,63 zł i wydatki majątkowe w wysokości 1.623.321,39 zł,
- przychody budżetu w kwocie 1.250.000,00 zł,
- rozchody budżetu w kwocie 450.000,00 zł.

W 2020 roku budżet Miasta i Gminy Mordy zmieniono 10 uchwałami Rady Miejskiej i 17 zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Mordy. Po zmianach budżet Miasta i Gminy Mordy przedstawiał się następująco:



- wykonanie dochodów ogółem w wysokości 28.159.137,39 zł, (w tym: dochody bieżące 26.170.006,92 zł i dochody majątkowe 1.989.130,47 zł),
- wykonanie wydatków ogółem w wysokości 27.017.490,98 zł (w tym: wydatki bieżące 25.059.710,20 zł i wydatki majątkowe 1.957.780,78 zł),
- przychody w kwocie 1.946.490,68 zł,
- rozchody w kwocie 1.871.054,00 zł.

2.4.3.1. Terminowość przekazywania zarządzeń i uchwał w sprawie zmian budżetu Gminy do Regionalnej Izby Obrachunkowej

Temat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 3 zarządzeń i 3 uchwał Rady Miejskiej. Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr i data zarządzenia/uchwały	Data przekazania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
1	Zarządzenie Nr 55/2020 z dnia 7 lipca 2020 r.	14 lipca 2020 r.
2	Zarządzenie Nr 86/2020 z dnia 9 października 2020 r.	14 października 2020 r.
	Zarządzenie Nr 94/2020 z dnia 9 listopada 2020 r.	16 listopada 2020 r.
3	Uchwała Nr XVII/126/2020 z dnia 27 lutego 2020 r.	28 lutego 2020 r.
4	Uchwała Nr XIX/140/2020 z dnia 29 maja 2020 r.	2 czerwca 2020 r.
5	Uchwała Nr XXI/154/2020 z dnia 28 sierpnia 2020 r.	4 września 2020 r.

## 2.5. Wieloletnia Prognoza Finansowa

Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wydał zarządzenie Nr 111/2019 z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Mordy na lata 2020-2034 i przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15 listopada 2019 r. oraz do Rady Miejskiej w dniu 15 listopada 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr Si.377.2019 z dnia 29 listopada 2019 r. pozytywnie zaopiniował przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mordy na lata 2020-2034.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XVI/105/2019 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mordy na lata 2020-2034 ze zmianami wprowadzonymi 8 uchwałami Rady Miejskiej i 1 zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy.

## 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 01.01.2020 r. wynosiła 5814 osób.

Nr REGON Miasta i Gminy Mordy – 711582457,

Nr NIP Miasta i Gminy Mordy – 8212364231,

Nr REGON Urzędu Miasta i Gminy w Mordach – 000528505,

Nr NIP Urzędu Miasta i Gminy w Mordach – 8211617440.

### 3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych

Z przedłożonego wykazu jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Mordy wynika, że na terenie kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 01.01.2020 r. (i nadal) funkcjonowało 5 jednostek organizacyjnych, w tym:

- Urząd Miasta i Gminy w Mordach,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mordach,
- Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Kazimierza Dymitrowicza w Radzikowie Wielkim,
- Zespół Oświatowy w Mordach,
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Mordach.

### 3.3. Uczestnictwo w związkach, stowarzyszeniach

Miasto i Gmina Mordy uczestniczy w stowarzyszeniu Lokalna Grupa Działania Ziemi Siedleckiej.

### 3.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Burmistrz Miasta i Gminy Mordy zarządzeniem Nr 58/2010 z dnia 12 października 2010 r. określił sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy i jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Mordy oraz zasad jej koordynacji, do którego zarządzeniem Nr 70/2011 z dnia 7 października 2011 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wprowadził zmiany.

### 3.5. Audyt wewnętrzny

#### 3.5.1. Audyt wewnętrzny – 2020 rok

Na podstawie uchwały Nr XV/106/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok ustalono następujące wartości: dochody – 24.261.885,02 zł, przychody – 1.250.000,00 zł, wydatki – 25.061.885,02 zł, rozchody – 450.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (76255DAF898DBFDF z dnia 22.02.2021 r.) wynika, że wykonanie dochodów ogółem wyniosło 28.159.137,39 zł, przychody ogółem wyniosły 1.946.490,68 zł, wykonanie wydatków ogółem wyniosło 27.017.490,98 zł a rozchody ogółem wyniosły 1.871.054,00 zł.

Z uwagi na brak obowiązku wynikającego z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kontrolowanej jednostce w 2020 roku nie przeprowadzono audytu wewnętrznego za 2020 rok.

#### 3.5.2. Audyt wewnętrzny – 2021 rok

Na podstawie uchwały Nr XXVI/191/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Mordy na 2021 rok ustalono następujące wartości: dochody – 24.920.457,00 zł, przychody – 2.624.200,00 zł, wydatki – 26.544.657,00 zł, rozchody – 1.000.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (02ED5BC00C91AF67 korekta Nr 1 z dnia 18.03.2022 r.) wynika, że wykonanie dochodów ogółem wyniosło 32.731.053,92 zł, przychody ogółem wyniosły 2.638.137,09 zł, wykonanie wydatków ogółem wyniosło 28.383.288,86 zł a rozchody ogółem wyniosły 5.201.370,00 zł.

Z uwagi na brak obowiązku wynikającego z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kontrolowanej jednostce w 2021 roku nie przeprowadzono audytu wewnętrznego za 2021 rok.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

#### 1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

##### 1.1.1. Zgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym

W 2020 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy funkcjonowały zasady gospodarki kasowej uregulowane w „Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 77/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 22 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach.

W Urzędzie Miasta i Gminy Mordy funkcjonuje jedna kasa. Kasa prowadzona jest dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy.

Dnia 05.09.2022 r. w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzono kontrolę kasy.

W wyniku kontroli ustalono, że stan gotówki ogółem wynosił 7.884,76 zł i wynikał z sald następujących raportów kasowych Urzędu Miasta i Gminy Nr 42/2022, poz. 23 na dzień 05.09.2022 r. na kwotę 2.884,76 zł oraz Nr 24/2022, poz. 0 na dzień 05.09.2022 r. na kwotę 5.000,00 zł.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 protokołu.

Pogotowie kasowe dla jednostki ustalono w wysokości 5.000,00 zł zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy Nr 4/2002 z dnia 9 października 2002 r. w sprawie ustalenia wysokości niezbędnego zapasu gotówki w kasie na wydatki bieżące.

##### 1.1.2. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Prawidłowość sporządzenia raportów kasowych sprawdzono na przykładzie raportów kasowych sporządzonych w miesiącu maju 2020 roku w zakresie obrotów kasowych Urzędu Miasta i Gminy Mordy, tj.: 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Sprawdzenia raportów kasowych dokonano pod względem:

- udokumentowania obrotów kasowych – przychodów i rozchodów, dokumentami źródłowymi i zastępczymi, zgodności kwot ujętych w raportach i wynikających z dowodów źródłowych,
- bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujęcie w nich operacji w dniu ich dokonania,



- dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzania dowodów do wypłaty przez upoważnione osoby, określonych w przepisach wewnętrznych,
- pokwitowania odbioru gotówki z kasy wraz z datą,
- zgodności salda raportów kasowych z saldem konta syntetycznego 101 – „Kasa”.

Na podstawie przedłożonych raportów kasowych ustalono, że w okresie przyjętym do kontroli sporządzono łącznie 7 raportów kasowych przychodowo-rozchodowe, z tego:

- RK Nr 13/2020 – dochodowy za okres od 04 do 08.05.2020 r.,
- RK Nr 10/2020- budżetowy za okres od 01 do 08.05.2020 r.,
- RK Nr 14/2020 – dochodowy za okres od 11 do 15.05.2020 r.,
- RK Nr 12/2020- budżetowy za okres od 11 do 20.05.2020 r.,
- RK Nr 15/2020 – dochodowy za okres od 18 do 22.05.2020 r.,
- RK Nr 16/2020 – dochodowy za okres od 25 do 29.05.2020 r.,
- RK Nr 13/2020- budżetowy za okres od 21 do 29.05.2020 r.

Na podstawie załączonych do raportów kasowych dokumentów źródłowych ustalono, że w badanym okresie:

- rozchody udokumentowane są dowodami źródłowymi,
- przychody stanowiące pobraną gotówkę z banku na wydatki udokumentowane są dowodem zastępczym „KP” Kasa przyjmie – dowody te są dołączone do raportów kasowych,
- dowody księgowe będące podstawą dokonania wypłat gotówki z kasy są załączone do raportów kasowych, podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wypłata gotówki z kasy Urzędu kwitowana była przez odbiorców gotówki poprzez złożenie podpisu oraz podania daty,
- operacje gospodarcze zostały ujęte w raportach kasowych w dniu ich dokonania,
- salda raportów kasowych zgodne są z saldami konta syntetycznego 101 – „Kasa”.

Zgodność sald raportów kasowych z saldami konta 101 – „Kasa” sprawdzono na dzień 31.01.2020 r., 28.02.2020 r., 30.04.2020 r., 31.07.2020 r., tj. 33,3 % okresów sprawozdawczych przyjętych do kontroli i ustalono:

- saldo konta 101 – „Kasa” na dzień 31.01.2020 r. wynosiło 5.000,00 zł i było zgodne z saldem raportu kasowego Nr 3/2020 z dnia 31.01.2020 r.,
- saldo konta 101 – „Kasa” na dzień 28.02.2020 r. wynosiło 5.000,00 zł i wynikało z raportu kasowego Nr 9/2020 na dzień 28.02.2020 r.,
- saldo konta 101 – „Kasa” na dzień 30.04.2020 r. wynosiło 5.000,00 zł i wynikało z raportu kasowego Nr 11/2020 na dzień 30.04.2020 r.,
- saldo konta 101 – „Kasa” na dzień 31.07.2020 r. wynosiło 5.000,00 zł i wynikało z raportu kasowego Nr 19/2020 na dzień 31.07.2020 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

#### 1.1.3. Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja

Na dzień kontroli, w kasie Urzędu Miasta i Gminy Mordy nie były przechowywane depozyty i inne walory.

#### 1.1.4. Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

Burmistrz Miasta i Gminy Mordy powierzył prowadzenie kasy Pani Monice Iwonie Soczewce zatrudnionej jako referent wykonującej obowiązki kasjera, która złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie w dniu 04.06.2018 r.

### 1.2. Operacje bankowe

#### 1.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej

Bankową obsługę budżetu Miasta i Gminy Mordy prowadzi Bank Spółdzielczy w Łosicach, na podstawie umowy Nr 422756/55/9/2018 zawartej w dniu 17.12.2018 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym reprezentowanym przez Pełnomocnika Zarządu a Miastem i Gminą Mordy reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy o prowadzenie przez Bank rachunku rozliczeniowego bieżącego na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2023 r.

Umowę zawarto bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych z uwagi na fakt, że szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

W dniu 20.11.2018 r. Skarbnik Miasta i Gminy Mordy ustaliła wartość szacunkową zamówienia na wykonanie bankowej obsługi budżetu Miasta i Gminy na okres 5 lat, z którego wynika, że szacunkowy koszt obsługi wynosił 47.190,23 zł co w przeliczeniu na euro wynosi 10.894,91 euro.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

*P. Kuczek* 




#### 1.2.2. Dokonywanie zapisów na koncie 133-1-1 – „Rachunek budżetu”

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133-1-1 – „Rachunek budżetu” sprawdzono pod kątem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością budżetu na przykładzie miesiąca czerwca 2020 roku tj. 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Ustaleń dokonano na podstawie wydruku pn.: „Dziennik Główna” z ewidencji księgowej konta 133 – 1–1 „Rachunek budżetu” z dnia 29.08.2022 r. za okres od 01.06.2020 r. do 30.06.2020 r. oraz wyciągów bankowych od Nr 107/2020 do Nr 127/2020 do konta 133 – „Rachunek budżetu” za ww. okres.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisów na koncie 133-1-1 – „Rachunek budżetu” dokonywano na podstawie sporządzonych dokumentów wewnętrznych PK – polecenie księgowania. Polecenia księgowania nie zawierały numerów identyfikacyjnych, brak było informacji którego wyciągu dotyczy księgowanie.

Saldo konta 133 – „Rachunek budżetu” na dzień 30.06.2020 r. wynosiło 1.472.114,33 zł i było zgodne z saldem rachunku bankowego wynikającego z wyciągu bankowego Nr 127/2020 z dnia 30.06.2020 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

#### 1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

##### 1.3.1. Ewidencja i rodzaje druków ścisłego zarachowania

Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania zawarto w zarządzeniu Nr 160/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z tą dokumentacją do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe -K 103,
- kwitariusze przychodowe -K 104,
- dowody wpłat KP,
- dowody wypłat KW,
- bilety opłaty targowej,
- arkusze spisu z natury,
- druki odpisów aktów stanu cywilnego,
- druki zaświadczenia z USC,
- zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- zaświadczenie na wykonanie transportu zbiorowego.

##### 1.3.2. Kontrola stanu rzeczywistego druków z ewidencją

W dniu 05.09.2022 r. dokonano kontroli stanu druków ścisłego zarachowania porównując stan faktyczny z prowadzoną ewidencją.

Szczegółowe ustalenia kontroli druków ścisłego zarachowania zawarte są w protokole z kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącym załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

W trakcie przeprowadzonej kontroli rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym druków ścisłego zarachowania, a ich stanem wynikającym z ewidencji nie stwierdzono.

#### 1.4. Rozrachunki i roszczenia

##### 1.4.1. Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie 2 losowo wytypowanych kont z zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia oraz funkcjonujących w 2020 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy jako jednostce budżetowej za miesiąc luty 2020 roku, co stanowi 16,6 % okresu objętego kontrolą.

Kontrolą objęto konta: 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Sprawdzenia dokonano na podstawie operacji zaksięgowanych w dzienniku na ww. kontach syntetycznych i ustalono, że w księdze głównej Urzędu Miasta i Gminy na dzień 31.12.2020 r. zapisów na kontach dokonywano zgodnie z treścią ekonomiczną tych kont wynikającą z opisów ich funkcjonowania zawartych w wewnętrznych uregulowaniach gospodarki finansowej Urzędu Miasta i Gminy Mordy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

##### 1.4.2. Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na podstawie dowodów źródłowych tj. faktur, rachunków, umów, przelewów bankowych powyżej 1.000,00 zł zaewidencjonowanych w miesiącu lipcu 2020 roku, co zobrazowano w poniższej tabeli:



Lp.	Nr faktury	Kwota /zł	Termin płatności	Data zapłaty	Ilość dni po terminie	Nr ewidencji księgowej	Data wystawienia faktury	Data wpływu
1.	23/2020	27000,00	14-07-2020	08-07-2020	-	J1690	30-06-2020	01-07-2020
2.	79/07/20	4400,00	15-07-2020	09-07-2020	-	J1697	01-07-2020	01-07-2020
3.	79/06/2020	1800,00	14-07-2020	09-07-2020	-	J1699	30-06-2020	03-07-2020
4.	06/002/2020	1100,00	21-07-2020	09-07-2020	-	J1703	30-06-2020	02-07-2020
5.	F/0642/07/20	1948,00	15-07-2020	09-07-2020	-	J1704	01-07-2020	02-07-2020
6.	F/0641/07/20	2214,00	15-07-2020	09-07-2020	-	J1705	01-07-2020	02-07-2020
7.	2200269766	5239,44	21-07-2020	13-07-2020	-	J1733	06-07-2020	06-07-2020
8.	FA/122/07/2020/S	1205,40	23-07-2020	13-07-2020	-	J1739	09-07-2020	10-07-2020
9.	111/2020	1380,06	14-07-2020	13-07-2020	-	J1741	30-06-2020	10-07-2020
10.	F26176P0620SFA KAMM	4914,70	20-07-2020	13-07-2020	-	J1742	06-07-2020	09-07-2020
11.	NOTA 19/2020	9077,00	17-07-2020	15-07-2020	-	J1756	29-06-2020	03-07-2020
12.	NOTA ODSETKOWA 0171/17/06/2020	1538,47	31-07-2020	20-07-2020	-	J1803	13-07-2020	16-07-2020
13.	FP2020/00033861	1790,58	24-07-2020	20-07-2020	-	J1806	02-07-2020	15-07-2020
14.	F03565/20	4890,30	31-07-2020	20-07-2020	-	J1812	10-07-2020	10-07-2020
15.	65/20/WAT	3640,80	23-07-2020	20-07-2020	-	J1813	09-07-2020	13-07-2020
16.	NOTA 20/62	30000,00	03-08-2020	22-07-2020	-	J1825	20-07-2020	20-07-2020
17.	NOTA 20/63	40000,00	06-08-2020	27-07-2020	-	J1852	23-07-2020	23-07-2020
18.	FS- 6840/2020/WNU	88599,96	28-07-2020	27-07-2020	-	J1854	07-07-2020	09-07-2020
19.	00063/20	4551,00	08-08-2020	29-07-2020	-	J1877	25-07-2020	28-07-2020
20.	27/2020	108875,11	31-07-2020	30-07-2020	-	J1888	03-07-2020	06-07-2020
21.	OSD/58768/104R/ FZ/2020	5568,20	08-08-2020	03-08-2020	-	J1906	23-07-2020	27-07-2020
22.	NOTA 20/65	1315,95	12-08-2020	03-08-2020	-	J1908	29-07-2020	29-07-2020
23.	3/2020	1291,50	10-08-2020	03-08-2020	-	J1909	27-07-2020	29-07-2020
24.	NOTA 20/64	1128,01	11-08-2020	03-08-2020	-	J1910	28-07-2020	28-07-2020
25.	S262/F001045/07/ 2020	4767,06	29-07-2020	29-07-2020 NA PODSTAWIE PROFORMY	-	J1913	29-07-2020	30-07-2020
26.	300583534	1006,43	04-08-2020	04-08-2020	-	J1917	31-07-2020	03-08-2020
27.	F/000223/U/20	4800,00	28-08-2020	04-08-2020	-	J1919	29-07-2020	30-07-2020
28.	NOTA 20/69	5962,33	14-08-2020	04-08-2020	-	J1922	31-07-2020	31-07-2020
29.	NOTA 20/66	9733,76	14-08-2020	04-08-2020	-	J1923	31-07-2020	31-07-2020
30.	F/000370/20	75000,00	06-08-2020	05-08-2020	-	J1927	23-07-2020	23-07-2020
31.	07/002/2020	1100,00	21-08-2020	10-08-2020	-	J1928	31-07-2020	05-08-2020
32.	92/07/2020	1800,00	14-08-2020	10-08-2020	-	J1930	31-07-2020	04-08-2020
33.	144/2020	1380,06	14-08-2020	10-08-2020	-	J1932	31-07-2020	04-08-2020
34.	135/2020	2460,00	10-08-2020	10-08-2020	-	J1933	27-07-2020	04-08-2020

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych ustalono, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki opóźnienia w zapłacie zobowiązań.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. ustalono, że w 2020 roku w Urzędzie Miasta i Gminy

*D. Jędrzej* *Ch*

*[Signature]*

*[Signature]*

Mordy nie wystąpiły wydatki związane z dopuszczeniem się przez pracowników zwłoki skutkującej zapłatą odsetek.

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

Na podstawie informacji Pani Lidii Lipińskiej Skarbnik Miasta i Gminy Mordy z dnia 29.08.2022 r. ustalono, że Miasto i Gmina Mordy nie udzielała zaliczek pracownikom, osobom innym niż pracownicy oraz wykonawcom robót i dostawcom dóbr i usług.

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Ewidencja księgową 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 2019 roku i otwarcia 2020 roku oraz bilans zamknięcia 2020 roku i otwarcia 2021 roku.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej sprawdzono zamknięcie kont syntetycznych na dzień 31.12.2019 r. i otwarcie na dzień 01.01.2020 r. oraz zamknięcie kont syntetycznych na dzień 31.12.2020 r. i otwarcie na dzień 01.01.2021 r. dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej i budżetu Miasta i Gminy (organu).

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej (z dnia 31.08.2022 r.) pn.: „Stany kont” za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.; od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. oraz według stanu dzień 01.01.2021 r. dla Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej i budżetu Miasta i Gminy (organu) stwierdzono zachowanie ciągłości sald.

Ustalono, że:

- łączna suma sald kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej - bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2019 r. i otwarcia na dzień 01.01.2020 r. strony Wn wyniosła 35.651.091,53 zł i strony Ma wyniosła 35.651.091,53 zł,
- łączna suma sald kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej - bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2020 r. i otwarcia na dzień 01.01.2021 r. strony Wn wyniosła 37.915.701,29 zł i strony Ma wyniosła 37.915.701,29 zł,
- łączna suma kont bilansowych budżetu Miasta i Gminy - bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2019 r. i otwarcia na dzień 01.01.2020 r. strony Wn wyniosła 5.040.476,78 zł i strony Ma wyniosła 5.040.476,78 zł,
- łączna suma kont bilansowych budżetu Miasta i Gminy - bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2020 r. i otwarcia na dzień 01.01.2021 r. strony Wn wyniosła 5.879.365,42 zł i strony Ma wyniosła 5.879.365,42 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

2.1.2. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księga główna (ewidencja syntetyczna),
- księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald ksiąg pomocniczych.

Zagadnienie to 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 próby zapisów księgowych za miesiąc kwiecień 2020 roku, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą, w oparciu o wydruk z ewidencji księgowej z dnia 29.08.2022 r.

W wyniku kontroli 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,

P. Kres  
Gp



- wszystkie zdarzenia w dzienniku, w miesiącu czerwcu 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 31.12.2020 r. oraz ich ewidencji syntetycznej, tj.:

- konto 011 – „Środki trwałe” strona Wn – 34.538.143,79 zł, ewidencja analityczna prowadzona jest za pomocą programu środki trwałe 2PRO „Świstak”,
- konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” strona Wn – 1.045.177,28 zł, ewidencja analityczna prowadzona jest za pomocą programu środki trwałe 2PRO „Świstak”,
- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” strona Wn – 248.130,63 zł, ewidencja analityczna prowadzona jest za pomocą programu środki trwałe 2PRO „Świstak”,
- konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” strona Wn – 50.000,00 zł, ewidencja analityczna do konta prowadzona jest według tytułów długoterminowych aktywów finansowych,
- konto 080 – „Środki trwałe w budowie /Inwestycje/” strona Wn – 460.382,09 zł, ewidencja analityczna prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych komputerowo i na kartach kontowych z rozszerzeniem od 080- 1 do 080-... według potrzeb.

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.

W wyniku porównania zestawienia obrotów i sald tych kont za okres od początku roku do 31.12.2020 r. z ewidencją analityczną ustalono, że salda Wn niżej wymienionych kont za ww. okres sprawozdawczy są zgodne i wyniosły odpowiednio:

- 011 – „Środki trwałe” – 34.538.143,79 zł,
- 013 – „Pozostałe środki trwałe” – 1.045.177,28 zł,
- 020 – „Wartości niematerialne i prawne” – 248.130,63 zł,
- 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” – 50.000,00 zł,
- 080 – „Środki trwałe w budowie /Inwestycje/” – 460.382,09 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

## 2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

### 2.2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, w tym dekretacja

Sprawdzeniem objęto dowody księgowe ujęte w księgach Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej za miesiąc lipiec 2020 roku, tj.: 8,3 % okresu objętego kontrolą.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono, że dowody księgowe są zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują oraz zawierają następujące dane:

- określenie rodzaju dowodu oraz nr identyfikacyjny,
- określenie stron dokonujących operacji gospodarczych,
- treść operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji,
- podpis wystawcy,
- 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,
- dowody księgowe (faktury, rachunki) zaksięgowane zostały w dzienniku na podstawie poleceń księgowania i wyciągów bankowych w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby,
- zlecenie wypłaty ze środków budżetowych zatwierdził kierownik jednostki.

P. Kres

Al

### 2.2.2. Prawdliwość dokonywania zapisów księgowych

Dokonano sprawdzenia zapisów w księdze głównej za miesiąc lipiec 2020 roku Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 03.10.2022 r.), co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą, pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości. W wyniku kontroli ustalono, że:

- zapisy w księdze głównej dokonane zostały w sposób trwały oraz są ze sobą powiązane w sposób umożliwiający ich sprawdzenie,
- zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji,
- zawierają skrótowy opis operacji,
- kwotę i datę zapisu,
- nazwę dokumentu na podstawie, którego dokonano zaksięgowania operacji,
- oznaczenie kont syntetycznych Urzędu Miasta 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 2020 roku, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą pod kątem zgodności z przepisami z zakresu ustawy o rachunkowości ustalając, że:

- dokonane w niej zapisy odzwierciedlają 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 umożliwiają sporządzenie obowiązujących sprawozdań.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

## 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

### 3.1 Sprawozdawczość budżetowa

Terminowość sporządzenia sprawozdań sprawdzono metodą losową na podstawie następujących sprawozdań zbiorczych jednostki samorządu terytorialnego i jednostkowych Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej sporządzonych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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 kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie 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 31.12.2020 r. (240E6F04EA738042) w dniu 19.02.2021 r., i przekazane 22.02.2021 r.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (B88E0C46AF95D8AA) w dniu 22.02.2021 r., i przekazane 22.02.2021 r.
- Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (2BE3B61B73417A2F) w dniu 22.02.2021 r. i przekazane 22.02.2021 r.
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (1AD40DB04A85B902) w dniu 19.02.2021 r. i przekazane 22.02.2021 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 2020 r. (922207DB4A9097AD) w dniu 08.02.2021 r., przekazane 08.02.2021 r.
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (76255DAF898DBFDF) z dnia 22.02.2021 r. i przekazane 22.02.2021 r.

P. Kresle



Terminowość sporządzenia sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie następujących sprawozdań sporządzonych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., tj.:

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

Sprawozdania jednostkowe sporządzone zostały w dniach:

- Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy Mordy, jako jednostki budżetowej – 29.01.2021 r.,
- Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy Mordy, jako organu – 29.01.2021 r.,
- Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy Mordy, jako jednostki budżetowej – 01.02.2021 r.,
- Rb-Z Urzędu Miasta i Gminy Mordy, łączne jako organu i jednostki budżetowej – 27.01.2021 r.,
- Rb-N Urzędu Miasta i Gminy Mordy, łączne jako organu i jednostki budżetowej – 27.01.2021 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 sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.),
2. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (CA72C955C534CC84 z dnia 19.02.2021 r. korekta nr 2),
3. Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku (F3021139D4964A79 z dnia 19.02.2021 r.),
4. Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych (F3021139D4964A79 z dnia 19.02.2021 r.).

Ad.1

Dochody wykonane wykazano w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w kwocie razem 28.176.592,45 zł. Kwota dochodów razem wykazana w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika z ewidencji księgowej pn.: „Klasyfikacje wg kont” – sporządzonego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 901-1 – „Dochody budżetowe”.

Ad.2

Wydatki wykonane zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w kwocie razem 9.767.326,70 zł. Kwota ta wynika z ewidencji księgowej pn.: „Klasyfikacja według kont” – sporządzonego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta od 130-2-1 – „Rachunek bieżący jednostki – wydatki”.

Ad. 3

Ze sprawozdania Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wynika, że zobowiązania wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku wyniosły ogółem 4.395.388,61 zł i stanowią zobowiązania z tytułów kredytów długoterminowych zaciągniętych w bankach oraz i pożyczek długoterminowych zaciągniętych w WFOŚiGW, co wynika również z ewidencji księgowej konta: 134 – „Kredyty bankowe” i konta 260 „Zobowiązania finansowe” (wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald, data od 2020-01-01 do 2020-12-31, konto 134, konto 260” z dnia 02.09.2022 r.).

Zadłużenie z tytułów zaciągniętych kredytów wyniosło 3.790.000,00 zł, co wynika z salda konta:

- 134-3 - 800.000,00 zł, Bank Spółdzielczy w Łosicach, kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Mordy,
- 134-4 - 2.990.000,00 zł, Bank Spółdzielczy w Halinowie, kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Mordy.

Zadłużenie z tytułów zaciągniętych pożyczek wyniosło 605.388,61 zł, co wynika z salda konta:

- 260-1-1 - 605.388,61 zł, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, pożyczka na finansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompownią ścieków w miejscowościach Wyczółki, gm. Mordy i Pruszyń, gm. Siedlce”.

Ad. 4

Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 roku (F3021139D4964A79 z dnia 19.02.2021 r.):

*P. Krawiec*

- w wierszu - „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” - wykazano kwotę 2.844.762,77 zł, w tym:
    - w pkt 1 - „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” - kwotę 40.134,89 zł,
    - w pkt 2 - „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” - kwotę 295.472,00 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, która wynika z konta 904 - „ Niewygasające wydatki”.
- Na podstawie przedstawionego do kontroli wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald” sporządzony za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ustalono, że na dzień 31.12.2020 r.
- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 2.844.762,77 zł, co wynika z konta 133 - „Rachunek budżetu” (strona Wn) – 2.844.762,77 zł,
  - stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił kwotę ogółem 295.472,00 zł, co wynika z konta 909 (strona Ma) – 295.472,00 zł.
  - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wynosi 40.134,89 zł, co wynika z konta 224-2 (strona Ma) – 40.134,89 zł

Zgodność kwot sprawozdań zbiorczych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych  
 Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie sprawozdań sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., tj.:

1. sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.), w pozycjach :dochody wykonane (7), należności pozostałe do zapłaty ogółem(9), skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy(12), umorzenie zaległości podatkowych(14)
2. sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (EFE9BCBB82756DC korekta Nr 2 z dnia 20.05.2021 r.)w pozycjach: wydatki wykonane(7), zobowiązania ogółem (8), wydatki zrealizowane z funduszu sołeckiego(12).

Ad. 1

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) dochody wykonane stanowią kwotę 28.159.137,39 zł., należności pozostałe do zapłaty ogółem wynoszą 2.330.749,01zł, skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wynoszą 1.160.351,76 zł, umorzenie zaległości podatkowych wynoszą 14.605,00 zł.

Z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-27S wynika, że dla:

Nazwa jednostki	dochody wykonane (7)	należności pozostałe do zapłaty ogółem(9)	skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy(12)	umorzenie zaległości podatkowych(14)
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	57.427,89	966.018,28	0	0
Szkoła Podstawowa w Radzikowie Wielkim	181,07	0	0	0
Zespół Oświatowy w Mordach	144.720,77	0	0	0
Urząd Miasta i Gminy Mordy	27.956.807,66	1.364.730,73	0	0
<b>Razem</b>	<b>28.159.137,39</b>	<b>2.330.749,01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sprawozdanie zbiorcze	28.159.137,39	2.330.749,01	1.160.351,76	14.605,00
Różnica	0	0	1.160.351,76	14.605,00

Powyższe oznacza, że sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. nie zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

W dniu 18.10.2022 r. zostało przedłożone sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia



31 grudnia 2020 r.(131313491A670BC6 z dnia 01.02.2021r.) w którym wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy oraz umorzenie zaległości podatkowych.  
Ad. 2

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) wykonane wydatki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wyniosły 27.017.490,98 zł., zobowiązania ogółem wyniosły 747.478,41 zł., wydatki zrealizowane z funduszu sołeckiego( wyniosły 388.397,43 zł.

Nazwa jednostki	wydatki wykonane (7)	Zobowiązania ogółem(8)	wydatki zrealizowane z funduszu sołeckiego(11)
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	9.457.397,70	38.486,50	00
Szkoła Podstawowa w Radzkowie Wielkim	1.815.806,41	113.039,80	0
Zespół Oświatowy w Mordach	5.976.960,17	361.455,86	0
Urząd Miasta i Gminy Mordy	9.767.326,70	234.496,25	388.397,43
Razem	27.017.490,98	747.478,41	388.397,43
Sprawozdanie zbiorcze	27.017.490,98	747.478,41	388.397,43
Różnica	0	0	0

Powyższe oznacza, że sprawozdanie zbiorcze Rb-28S zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

### 3.2. Sprawozdawczość finansowa

#### 3.2.1. Bilans z wykonania budżetu j.s.t.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego [Miasta i Gminy Mordy] sporządzony na dzień 31.12.2020 r. (4F64CABD42945BF5 z dnia 12.05.2021 r.) został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 12.05.2021 r.

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

Sprawdzenia, czy dane wykazane w bilansie wynikają z ewidencji księgowej dokonano na przykładzie nw. pozycji w bilansie:

- Aktywa – poz. I.1.1. – Środki pieniężne budżetu – 2.844.762,77 zł (wynika z konta 133 – saldo WN w kwocie 2.844.762,77 zł), poz. II.2 – Należności od budżetów – 133.641,00 zł (wynika z konta 224 – saldo WN w kwocie 133.641,00 zł),
- Pasywa – poz. I.1 – Zobowiązania finansowe – 4.395.388,61zł (wynika z konta 134 – saldo MA w kwocie 3.790.000,00 zł oraz z konta 260 – saldo MA w kwocie 605.388,61 zł), poz. III – Rozliczenia międzyokresowe 295.472,00 zł (wynika z konta 909 – saldo MA w kwocie 295.472,00 zł), poz. II.1.1 Nadwyżka budżetu (+) – 1.141.646,41 zł (wynika z konta 961 – saldo MA w kwocie 1.141.646,41 zł), poz.II.5-Skumulowany wynik budżetu w kwocie -2.898.897,93 zł wynika z salda konta WN 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu w kwocie 2.898.897,93 zł.

#### 3.2.2. Bilans jednostki budżetowej

Bilans jednostki budżetowej wg stanu na dzień 31.12.2020 r. Urzędu Miasta i Gminy w Mordach (8A84ACB628876083 korekta nr 1) został sporządzony z datą 19.05.2021 r.

Sprawdzenia, czy dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy w Mordach] wynikają z ewidencji księgowej dokonano na przykładzie nw. pozycji w bilansie:

- Aktywa – poz. A.II.2 - Środki trwale w budowie (inwestycje) – 460.382,09 zł (wynika z konta 080 – saldo WN w kwocie 460.382,09 zł), poz. B.I.1 – Materiały – 11.073,26 zł (wynika z konta 310 – saldo WN w kwocie 11.073,26 zł), A IV – „Długoterminowe aktywa finansowe” – 50.000,00 zł (wynika z konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” saldo WN w kwocie 50.000,00 zł),
- Pasywa – poz. D.II.1 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 159.246,95 zł wynika z ewidencji prowadzonej do konta 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – saldo MA w kwocie 159.246,95 zł, D.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 58.762,25 zł (wynika z konta 229 – saldo MA w kwocie 58.762,25 zł), D.II.4 – Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 103.497,32 zł (wynika z konta 232-„Rozliczenie wynagrodzeń” – saldo MA w kwocie 103.497,32 zł), D.II.8.1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 12.935,72 zł (wynika z konta 851 – saldo MA w kwocie 12.935,72zł).

#### 3.2.3. Rachunek zysków i strat

Dnia 28.05.2021 r. został sporządzony rachunek zysków i strat Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki( B93C98F1 F9D7C26B korekta nr 2) na dzień 31.12.2020 r. Wynika z niego, że:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wynoszą 27.941.631,14 zł,
- koszty działalności operacyjnej 8.044.858,55 zł,

*P. Krcel* *A*



- zysk z działalności podstawowej wyniósł kwotę 19.896.772,59zł,
- przychody finansowe wyniosły kwotę 5.133,93 zł
- koszty finansowe z tytułu odsetek wyniosły kwotę 60.025,37 zł,
- zysk na dzień 31.12.2020 r. wyniósł kwotę 19.972.905,80 zł.

Kontroli poddano następujące pozycje rachunku zysków i strat

- poz. D III – inne przychody operacyjne – kwota wykazana to 3.499,40 zł i wynika z ewidencji księgowej analitycznej pn. „ Stany kont” konta 760-3 „PPO-pozostałe”( wydruk z dnia 08.09.2022 r.) obroty Ma kwota 3.499,40 zł,
- poz. G II – odsetki – kwota wykazana to 5.133,93 zł, nie wynika z ewidencji księgowej. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej analitycznej pn. „ Stany kont” ( wydruk z dnia 08.09.2022 r.) za okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020r., ustalono, że konto 750- „Przychody finansowe” nie występuje. Z ww. wydruku wynika, że powyższa kwota jest ujęta na koncie 720-4- „Przychody z tytułu dochodów odsetek bankowych”,
- poz. H I – koszty finansowe odsetki – kwota wykazana to 60.025,37 zł i wynika z ewidencji księgowej analitycznej pn. „ Stany kont” obroty Wn konta 751- „Koszty finansowe” (wydruk z dnia 29.08.2022 r.).

Sporządzone zostało zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2020 r. (F1BE4C93E9FA0CE2 korekta nr 2), z którego wynika, że:

- stan funduszu jednostki na początek roku (BO) wyniósł na koniec roku poprzedniego 3.214.497,04 zł, a na koniec roku bieżącego wyniósł 5.226.977,08 zł,
- stan funduszu jednostki na koniec roku po uwzględnieniu wyniku finansowego wyniósł na koniec roku poprzedniego 23.359.067,81 zł, a na koniec roku bieżącego wyniósł 24.277.290,32 zł.

### 3.2.4. Skonsolidowany bilans j.s.t.

Skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Mordy na dzień 31.12.2020 r. sporządzony został w dniu 29.06.2021 r. (8483129C3815E89E) i podpisany przez Burmistrza oraz Skarbnika Miasta i Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec 2020 roku wyniósł odpowiednio 40.559.378,82 zł i 42.164.216,10 zł.

Stan aktywów i pasywów na koniec 2019 roku wyniósł 40.559.378,82 zł, co wynika z bilansu skonsolidowanego Miasta i Gminy Mordy na dzień 31.12.2019 r. sporządzonego 29.05.2020 r. (3723F34BE694DDA0) i podpisanego przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy. Zachowana została ciągłość bilansowa.

Zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego Miasta i Gminy Mordy ustalających procedurę/instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy oraz wykazu jednostek objętych konsolidacją, metodę konsolidacji, zasady dokonywania wyłączeń wraz ze wzorami druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną stanowi załącznik Nr 1,2 i 3 do zarządzenia Nr 53/19 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 25 czerwca 2019 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

### 3.2.5. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Miasto i Gmina Mordy sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2020 w dniu 15.01.2021 r.

Sprawozdanie wysłane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie pismem z dnia 26.01.2021 r.(potwierdzenie wysłania 27.01.2021 r.).

Jednostka przeprowadziła analizę poniesionych w 2020 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 2020 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były niższe od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Stopnie awansu zawodowego	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy
Nauczyciel stażysta	188.750,42	202.680,32	13.929,90
Nauczyciel kontraktowy	377.537,46	400.701,25	23.161,79
Nauczyciel mianowany	514.360,85	531.341,26	16.980,41
Nauczyciel dyplomowany	3.427.596,85	3.361.333,76	-66.263,09

*P. Wroblewski*

*[Signature]*

*[Signature]*



W związku z nieosiągnięciem w 2020 roku wysokości średnich wynagrodzeń w przypadku nauczycieli dyplomowanych, zaistniała okoliczność do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, o których mowa ww. Karcie w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r.

Kontroli poddano prawidłowość obliczeń i wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych. W analizowanej grupie kwota różnicy wykazana w sprawozdaniu pomiędzy wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia dla nauczycieli tej grupy, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych wynosiła 66.263,09 zł.

W omawianej grupie średnioroczna liczba etatów w 2020 roku wyniosła odpowiednio 46,40 etaty w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2020 r. i w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2020 r. wyniosła 44,09 etatu.

Na podstawie poniesionych wydatków na wynagrodzenia i średniorocznej liczby etatów, obliczono osobiste stawki wynagrodzeń poszczególnych nauczycieli. Suma stawek nauczycieli dyplomowanych wszystkich jednostek oświatowych wyniosła 3.361.333,76 zł. Po przemnożeniu kwoty różnicy, wykazanej w sprawozdaniu i sumy stawek osobistych ustalono, że kwota dodatku, jaka należy wypłacić nauczycielom dyplomowanym, wyniosła 66.263,09 zł brutto.

Kontrolującym przedłożono listy płac jednorazowego dodatku uzupełniającego (z programu Płace VULCAN):

- Lista płac Nr 295/2020 Szkoła Podst. w Mordach,
- Lista płac Nr 296/2020 Przedszkole w Mordach,
- Lista płac Nr 297/2020 kl"0" przy Szkole Podst. w Mordach,
- Lista płac Nr 294/2020 Szkoła Podst. w Radzikowie Wielkim.

Wszystkie ww. listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez dyrektorów ww. jednostek. Dodatki uzupełniające dla nauczycieli dyplomowanych zostały wypłacone 30.12.2020 r. w kwocie netto 46.556,30 zł. co potwierdzają wyciągi bankowe Nr224/2020 i 131/2020 z dnia 30.12.2020 r.

Powyższe oznacza, że dodatki uzupełniające zostały wypłacone z zachowaniem ustawowego terminu, w łącznej kwocie wynikającej ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych, prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Kwota wypłaty jest większa od kwoty naliczenia o 0,02 zł. Wynika to z zaokrągleń ponieważ naliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego odbywa się ręcznie.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy i Pani Ewa Jaszczuk referent ds. księgowości oświatowej.

#### 4. Inwentaryzacja

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Urzędu Miasta i Gminy Mordy obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 3 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie oraz zarządzenia Nr 127/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31 grudnia 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.

Powyższa instrukcja zawiera zasady ogólne przeprowadzania inwentaryzacji, rodzaje, metody inwentaryzacji, terminy i częstotliwość przeprowadzania, uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych, sposób wyceny i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych, wzory dokumentów dokumentujących przeprowadzenie inwentaryzacji.

##### 4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

Inwentaryzację gotówki w kasie Urzędu Miasta i Gminy Mordy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2021 r. przez zespół spisowy działający na podstawie zarządzenia Nr 102/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z 6 października 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych oraz zarządzenia Nr 147/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z 30 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 102/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z 6 października 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

Ze sporządzonego na tę okoliczność protokołu wynika, że stan kasy na dzień 31 grudnia 2021 r. był zerowy. Zgodne to jest z ewidencją księgową konta 101 – „Kasa”, które na dzień 31 grudnia 2021 r. wykazywało saldo zerowe.

Poprzednia inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu Miasta i Gminy w Mordach została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2020 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

*P. Wroś*

W zakresie inwentaryzacji gotówki w kasie nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

#### 4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Sprawdzono, czy salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2021 r. zgodne są z ewidencją prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach, jako jednostki budżetowej i organie. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej tj. zestawienia obrotów i sald kont jednostki i organu za okres 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. ustalono, że niżej wymienione konta wykazały salda Wn i przedstawiają się następująco:

- konto 133-1-1 – „Rachunek podstawowy budżetu” – środki pieniężne budżetu – 4.593.704,99 zł,
- konto 133-2-1 – „Rachunek budżetu” – środki programu Laboratoria Przyszłości – 112.553,17 zł,
- konto 133-4-3 – „Rachunek budżetu” – środki COVID-19 RFIL – 500.000,00 zł,
- konto 133-4-4 – „Rachunek budżetu” – środki COVID-19 – 1.400.000,00 zł, łącznie 1.901.720,57 zł
- konto 133-4-5 – „Rachunek budżetu” – środki COVID-19 – 1.720,57 zł,
- konto 133-10-1 – „Rachunek budżetu” – środki opłata śmieciowa” – 49.934,10 zł,
- konto 135-1 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia ZFŚS” – 3.453,59 zł,
- konto 135-4 – „Inne rachunki bankowe Dofinansowanie Młodocianych” – 16.288,11 zł,
- konto 135-5 – „Inne rachunki bankowe – Asystent Rodziny” – 0,41 zł,
- konto 139-1 – „Inne rachunki bankowe” – wadia” – 7.547,95 zł,
- konto 139-2 – „Inne rachunki bankowe” – lokaty – 20.893,53 zł.

Powyższe salda bankowe na dzień 31 grudnia 2021 r. wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z bankowym potwierdzeniem sald przez Bank Spółdzielczy Łosice O/Mordy oraz Bank Spółdzielczy Halinów z dnia 31.12.2021 r.

Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., co zgodne jest z obowiązującymi w tym zakresie przepisami wewnętrznymi jednostki.

W zakresie inwentaryzacji środków pieniężnych w banku nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

#### 4.3. Inwentaryzacja należności

Sprawdzono inwentaryzację należności Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, jako jednostki budżetowej. Ostatnia inwentaryzacja należności została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald z kont syntetycznych za okres od 01-01-2021 do 31-12-2021 z dnia 20.09.2022 r.) ustalono, że na dzień 31 grudnia 2021 r. stan należności (saldo Wn) wykazywały następujące konta:

Konta Jednostki:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – saldo w kwocie 60.327,56 zł,
- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – saldo w kwocie 1.223.914,46 zł,
- konto 224 – „Należności z tyt. udzielonych dotacji” – saldo w kwocie 97,03 zł,
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” saldo w kwocie 1.077,52 zł,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” – saldo w kwocie 21.800,00 zł,
- konto 229 – „Rozrachunki z PZU” – saldo w kwocie 43,30 zł,
- konto 232 – „Rozliczenie wynagrodzeń” – saldo w kwocie 119,78 zł,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – saldo w kwocie 10.455,00 zł,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” – saldo w kwocie 3.040,00 zł.

Konta Organu:

- konto 140 – „Środki pieniężne w drodze” – saldo w kwocie 360,00 zł,
- konto 224 – „Rozrachunki budżetu – udziały gmin” – saldo w kwocie 146.955,00 zł,
- konto 271 – „Rozrachunki z tytułu podatku VAT” – saldo w kwocie 7.833,11 zł.

Powyższe należności zostały zinwentaryzowane na dzień 31 grudnia 2021 r. drogą weryfikacji sald z dokumentami źródłowymi, co wynika ze sporządzonych na tę okoliczność protokołów weryfikacji. Z powyższych protokołów wynika, że stany księgowe należności zgodne są ze stwierdzonymi stanami należności wynikającymi z przeprowadzonych inwentaryzacji.

Sprawdzono inwentaryzację należności kont: konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” i konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” drogą weryfikacji obrotów i sald z dokumentami źródłowymi. W wyniku kontroli ustalono, że stan należności wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Miasta i Gminy zgodny jest z przedłożonymi do kontroli dokumentami.

Poprzednia inwentaryzacja należności Urzędu Miasta i Gminy została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

P. Jurek



#### 4.4. Inwentaryzacja środków trwałych

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych, będących majątkiem Urzędu Miasta i Gminy Mordy została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. w drodze spisu z natury oraz weryfikacji sald (w zakresie gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony) na podstawie zarządzenia Nr 90/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z 3 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych. Z zarządzenia wynika, że pełnej inwentaryzacji składników majątkowych gminy należało dokonać według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Ze sporządzonego zestawienia zbiorczego inwentaryzacji, na podstawie którego sporządzono protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych wynika, że stan faktyczny środków trwałych według spisu z natury wyniósł 8.313.480,60 zł, stan księgowy na dzień spisu wynikający z ewidencji konta syntetycznego 011 – „Środki trwałe” wyniósł 8.314.220,60 zł, co oznacza, że stwierdzono różnice inwentaryzacyjne.

Z powyższego zestawienia wynika, że niedobór wynosi 740,00 zł oraz nadwyżka wynosi 0,00 zł. Na podstawie protokołu różnic inwentaryzacyjnych sporządzonego dnia 12.01.2019 r. ustalono, że niedobory środków trwałych należy uznać za niezawinione, znieść ze stanu księgowego i spisać w koszty z datą 31.12.2018 r. co ujęto w ewidencji księgowej na podstawie dokumentu polecenie księgowania pod poz. nr 2576 z dnia 31.12.2018 r. nr dz.2570.

W wyniku uzgodnień i dodatkowej weryfikacji stwierdzono pomyłkę w księgowaniu wartości przekazania w trwałe zarząd gruntu (działka nr ew.2727/1 o wielkości 161,34 m<sup>2</sup>) dla Zespołu Oświatowego w Mordach w dniu 04.02.2019 r. W wyniku czego sporządzono korektę zestawienia zbiorczego inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2018 r., w której poprawiono w tabeli wartość konta środki trwałe-grunty zinwentaryzowane w drodze weryfikacji sald – konto 011-6 z kwoty 2.982.401,89 zł na kwotę 2.982.431,89 zł. W związku z powyższym wartość środków trwałych na dzień 31.12.2018 r. wynosi 31.314.076,52 zł, co zgodne jest z saldem konta 011 na dzień 31.12.2018 r. W/w korektę zaksięgowano na podstawie dokumentu polecenie księgowania pod poz. nr 2577 z dnia 04.02.2019 r. z datą sprawozdawczą 31.12.2018 r.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych, będących majątkiem gminy została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Inwentaryzacja ta była przedmiotem kontroli w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie w 2015 roku za okres od 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.

Inwentaryzację przeprowadzano w terminie, wynikającym z § 12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 3 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, zgodnie z którym inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się co 4 lata.

#### 4.5. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych

Ostatnia inwentaryzacja pozostałych środków trwałych, będących majątkiem gminy, została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. w drodze spisu z natury oraz weryfikacji na podstawie zarządzenia Nr 90/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 3 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

Z zarządzenia wynika, że pełnej inwentaryzacji składników majątkowych gminy należało dokonać według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzonej na dzień 31.12.2018 r., protokołu zbiorczego inwentaryzacji, arkuszy spisu z natury oraz potwierdzeń sald konta 013 wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynika, że wartość pozostałych środków trwałych wyniosła 844.400,18 zł.

W zakresie inwentaryzacji pozostałych środków trwałych stwierdzono różnice inwentaryzacyjne, tj. nadwyżkę w kwocie 1.884,49 zł oraz niedobór w kwocie 1.994,77 zł.

Na podstawie protokołu różnic inwentaryzacyjnych ustalono, że różnice postanowiono rozliczyć następująco: niedobory materiału uznać za niezawinione, znieść ze stanu księgowego i spisać w koszty z datą 31.12.2018 r., co ujęto w ewidencji księgowej na podstawie dokumentu polecenie księgowania pod poz. nr 2576 z dnia 31.12.2018 r. nr dz.2570, natomiast nadwyżki uznać za spowodowane błędami ewidencyjnymi (niezawinionymi) i ich równowartość nanieść na stan, co ujęto w ewidencji księgowej na



podstawie dokumentu polecenie księgowania pod poz. nr 2575 z dnia 31.12.2018 r. nr dz. 2569 z dnia 31.12.2018 r. Różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach 2018 roku (wydruk komputerowy

pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 z dnia 20.09.2022 r.).

Powyższa wartość pozostałych środków trwałych wynika również z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 013–„Pozostałe środki trwałe” (wydruk komputerowy –„Zestawienie obrotów i sald” za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 z dnia 20.09.2022 r.), zgodnie z którą stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2018 r. wynosi 844.400,18 zł.

Poprzednia inwentaryzacja pozostałych środków trwałych, będących majątkiem gminy została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Inwentaryzacja ta była przedmiotem kontroli w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie w 2015 roku za okres od 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.

#### 4.6. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Ostatnia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., w drodze weryfikacji.

Z przedłożonego do kontroli protokołu weryfikacji salda konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.12.2021 r. sporządzonego w dniu 30 kwietnia 2022 r. wynika, że stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2021 r. wynosi 287.330,50 zł.

Powyższe wynika również z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31 z dnia 20.09.2022 r.), zgodnie z którą stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2021 r. wynosi łącznie 287.330,50 zł.

W zakresie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., w drodze weryfikacji, na podstawie zarządzenia Nr 99/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

Inwentaryzację przeprowadzano w terminie wynikającym z § 12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 03 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, zgodnie z którym inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów przeprowadza się poprzez weryfikację salda co roku.

#### 4.7. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych

Ostatnia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych została przeprowadza według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. w drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji stanu księgowego konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynika, że ich wartość wynosiła 272.612,00 zł. Ze sporządzonego zestawienia długoterminowych aktywów finansowych, protokołu weryfikacji oraz prowadzonej analityki do konta 030 wynika, że posiadane przez Urząd długoterminowe aktywa finansowe stanowią udziały w Gminnej Spółce Komunalnej w Mordach Sp. z o.o. oraz wniesione aporty do Gminnej Spółki Komunalnej w Mordach Sp. z o.o., których łączna wartość wynosi 272.612,00 zł.

Poprzednia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

W zakresie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

#### 4.8. Inwentaryzacja materiałów

Ze sporządzonego protokołu weryfikacji aktywów i pasywów dla jednostki Urząd Miasta i Gminy Mordy, sprawozdania z przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2021 r. inwentaryzacji wynika, że na dzień 31 grudnia 2021 r. stan faktyczny materiałów według spisu z natury wyniósł kwotę 4.393,41 zł. stan

P. Dresner

Op



księgowy wynikający z ewidencji konta syntetycznego 310 – „Materiały” wyniósł również 4.393,41 zł. Oznacza to, że różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono (wydruk pn.: „Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych jednostki na dzień 31.12.2021 r.” z dnia 20.09.2022 r.).

Poprzednia inwentaryzacja materiałów przeprowadzona została wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. W zakresie inwentaryzacji materiałów nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. Dochody budżetowe

Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr XV/106/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok, w której ustalono dochody budżetu ogółem w wysokości 24.261.885,02 zł, z tego: dochody bieżące w wysokości 23.843.086,02 zł i dochody majątkowe w wysokości 418.799,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) wynika, że plan dochodów po zmianach wynosił 28.467.595,69 zł, dochody wykonane wyniosły 28.159.137,39 zł (98,92 % planu po zmianach).

#### 1.1. Subwencje i dotacje

##### 1.1.1. Subwencje

Na sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Mordy otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w wysokości 3.935.752,00 zł (dział 758 rozdział 75801 § 2920).

Otrzymała subwencja wynikała z następujących pism:

- z załącznika do pisma Ministra Finansów Nr ST3.4750.1.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r. – kwota 3.906.252,00 zł;
- z pisma Ministra Finansów o Nr ST5.4750.6.2020.g z dnia 27 listopada 2020 r., którym zwiększono o kwotę 29.500,00 zł część oświatową subwencji ogólnej.

Miasto i Gmina Mordy ww. pismem z dnia 10 kwietnia 2020 r. otrzymała część wyrównawczą subwencji ogólnej w kwocie 4.676.552,00 zł (dział 758 rozdział 75807 § 2920). Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (5EFF9BCBB82756DC korekta Nr 2 z dnia 20.05.2021 r.) wynika, iż wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” wyniosły 8.321.274,10 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 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. podatków:

Podatek od nieruchomości

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	dział 756, rozdz. 75615 § 0310	632.747,11	637.250,40	495.619,61	1.052,75
Osoby fizyczne	dział 756, rozdz. 75616 § 0310	465.000,00	528.988,71	163.350,98	3.545,27

Podatek rolny

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	dział 756, rozdz. 75615 § 0320	4.600,00	4.758,00	0,00	150,00
Osoby fizyczne	dział 756, rozdz. 75616 § 0320	890.000,00	893.694,31	70.933,21	9.449,00

Podatek leśny

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	dział 756, rozdz. 75615 § 0330	15.000,00	17.607,00	0,00	0,00
Osoby fizyczne	dział 756, rozdz. 75616 § 0330	80.000,00	84.392,60	13.921,30	1.185,59

#### Podatek od środków transportowych

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	dział 756, rozdz. 75615 § 0340	5.500,00	10.165,00	0,00	0,00
Osoby fizyczne	dział 756, rozdz. 75616 § 0340	85.000,00	87.173,00	28.410,00	1.170,00

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

- Nr XIV/97/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2020 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 13749).

Stawki określone ww. uchwale nie przekraczają stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 (M.P. z 2019 r., poz. 738).

- Nr XIV/98/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2020 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 13750),
- Nr XIV/96/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok (z kwoty 58,46 zł za 1 dt do kwoty 48,00 zł za 1 dt), (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 13748). W Mieście i Gminie Mordy stawka wynosiła 120,00 zł dla gruntów gospodarstwa rolnego, co stanowiło równowartość pieniężną 2,5 q żyta (od 1 ha przeliczeniowego), dla pozostałych gruntów rolnych, które podlegają podatkowi rolnemu stawka wynosiła 240,00 zł, co stanowiło równowartość pieniężną 5 q żyta (od 1 ha),
- Nr XIV/95/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna dla celów wymiaru podatku leśnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok (z kwoty 194,24 zł za 1 m<sup>3</sup> do kwoty 158,48 zł za 1 m<sup>3</sup> drewna). W kontrolowanym okresie w Mieście i Gminie Mordy podstawa wymiaru podatku leśnego wyniosła 34,8656 zł (158,48 zł x 0,220 m<sup>3</sup>=34,8656 zł) od 1 hektara fizycznego lasu, (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 113747).

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

- deklaracjami na podatek: od nieruchomości (DN-1), rolny (DR-1), leśny (DL-1), od środków transportowych (DT-1) oraz informacjami w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1), informacjami w sprawie podatku rolnego (IR-1), informacjami w sprawie podatku leśnego (IL-1),
- kartami kontowymi podatników,
- dowodami wpłat.

#### 1.2.1. Osoby prawne

##### 1.2.1.1. Podatek od nieruchomości

Na podstawie rejestru wymiarowego za okres od dnia 2020.01.01 do 2020.12.31 (wydruk z ewidencji księgowej pn. „JGU.2022.0.0.801.801”) ustalono, że w ewidencji podatkowej zaewidencjonowanych było 52 podatników podatku od nieruchomości.

Zapoznano się z dokumentami losowo wybranych 8 podatników figurujących w ewidencji pod nr kont: 90010025, 90010062, 90010065, 90010050, 90010028, 90010064, 90010049, 90010012.

Ustalono:

- wszyscy podatnicy o ww. nr kont złożyli deklaracje (DN-1) na podatek od nieruchomości na rok 2020 wraz z załącznikami (ZDN-1 i ZDN-2) w terminie ustawowym poza osobą prawną o nr konta 90010050, która złożyła w dniu 03.02.2020 r.,
- wyliczając podatek od nieruchomości zastosowano stawki wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Mordach Nr XIV/97/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku

*P. Jurek*

*[Signature]*

*[Signature]*



od nieruchomości na rok 2020 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 dokonywanie wpłat za I kwartał 2020 roku i ustalono, że wszystkie osoby prawne z badanej próby dokonały wpłat w wymaganych terminach, tj. za I ratę do dnia 31.01.2020 r., za II ratę do dnia 17.02.2020 r. (15.02.2020 r. – sobota), za III ratę do dnia 16.03.2020 r. (15.03.2020 r. – niedziela),
- wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk inspektor ds. księgowości podatkowej.

#### 1.2.1.2. Podatek rolny

Na podstawie rejestru wymiarowego za okres od dnia 2020.01.01 do 2020.12.31 (wydruk z ewidencji księgowej pn. „JGU.2022.0.0.801.801”) ustalono, że w ewidencji podatkowej zaewidencjonowanych było 12 podatników podatku rolnego.

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi 4 losowo wybranych podatników o nr kont: 90020008, 90020013, 90020020, 90020001.

Ustalono:

- podatnik o numerze konta 9000020 deklarację (DR-1) na podatek rolny na rok 2020 złożył w dniu 11.02.2020 r., pozostali podatnicy o ww. numerach kont deklaracje (DR-1) na podatek rolny na rok 2020 wraz z załącznikami (ZDR-1 i ZDR-2) złożyli w ustawowym terminie,
- stosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu II okręgu podatkowego,
- do wyliczenia podatku rolnego przyjęto stawkę określoną w uchwale Rady Miejskiej Nr XIV/96/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok (z kwoty 58,46 zł za 1 dt do kwoty 48,00 zł za 1 dt),
- na indywidualnych kontach osób prawnych dokonano przypisu podatku na podstawie złożonych deklaracji (DR-1) na podatek rolny na rok 2020, przypisu dokonano po złożeniu deklaracji,
- podatnicy o ww. numerach kont dokonywali wpłat za I, II, III i IV ratę podatku w terminie,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk inspektor ds. księgowości podatkowej.

#### 1.2.1.3. Podatek leśny

Na podstawie rejestru wymiarowego za okres od dnia 2020.01.01 do 2020.12.31 (wydruk z ewidencji księgowej pn. „JGU.2022.0.0.801.801”) ustalono, że w ewidencji podatkowej zaewidencjonowanych było 6 podatników podatku leśnego.

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi 4 losowo wybranych podatników o nr kont: 90030007, 90030018, 90030002, 90030004.

Ustalono:

- podatnik o nr konta 90030002 deklaracje na podatek leśny (DL-1) wraz z załącznikami (ZDL-1 i ZDL-2) na rok 2020 złożył w terminie ustawowym, pozostali podatnicy z badanej próby deklaracje złożyli w dniu 20.01.2020 r.,
- na indywidualnych kontach osób prawnych dokonano przypisu podatku na podstawie złożonych deklaracji (DL-1) na podatek leśny na rok 2020, po złożeniu deklaracji,
- podatnik o numerze konta 90030007 wpłaty za I, II, III i IV ratę dokonał w dniu 20.03.2020 r.,
- pozostali podatnicy o ww. numerach kont dokonywali terminowych wpłat,
- wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk inspektor ds. księgowości podatkowej.

#### 1.2.1.4. Podatek od środków transportowych

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. podatkiem od środków transportowych objęte były 4 osoby prawne. Prawidłowość poboru podatku sprawdzono na przykładzie 2 podatników o nr kont: 500003 i 500004.

- osoba prawna o nr konta 500003 deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2020 rok wraz z załącznikami złożyła w dniu 15.05.2020 r. po skierowaniu w dniu 05.05.2020 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy postanowienia (znak: FK.3124.24.2020.IS.1) w sprawie wszczęcia z urzędu postanowienia w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego (odebrane w dniu 11.05.2020 r),
- osoba prawna o nr konta 500004 deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2020 rok wraz z załącznikami złożyła w dniu 18.02.2020 r. wykazując środek transportowy zwolniony z opodatkowania na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2019 r.,

- stawki podatkowe wykazane przez osoby prawne o ww. numerach kont wynikały z ww. uchwały Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2019 r.,
- przypisu podatku na indywidualnych kontach osób prawnych dokonano po złożeniu deklaracji, w kwotach z nich wynikających,
- osoba prawna o nr konta 500003 wpłaty I raty dokonała w dniu 22.05.2020 r. w kwocie 2.140,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 42,00 zł, wpłaty II raty dokonała w dniu 01.12.2020 r. po uprzednim skierowaniu w dniu 18.11.2020 r. upomnienia Nr FK.3124.6.2020.IS. (kwota należności głównej 2.140,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł, odsetki na dzień wystawienia upomnienia w kwocie 23,00 zł), upomnienie odebrane w dniu 23.11.2020 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangręciuk inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.2. Osoby fizyczne – podatek od nieruchomości, rolny, leśny pobierany w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, podatek od środków transportowych

1.2.2.1. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Rejestr przypisów i odpisów, podatki wszystkie konta, data od 2020-01-01 do 2020-12-31” ustalono:

rodzaj podatku	przypis podatku w 2020 roku	odpisy podatku w 2020 roku	umorzenie
nieruchomość	557.350,00	11.447,00	29,00
rolny	907.292,00	12.944,00	956,00
leśny	86.787,00	782,00	-

Kontrolę w zakresie powszechności i prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 rok przeprowadzono na przykładzie losowo wybranych 12 podatników o nw. nr kont:

- konto nr 260218 – decyzją nr 3121.1032.2020 z 20.11.2020 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2020 r. ustalono wysokość podatku rolnego w kwocie 22,00 zł (obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.08.2020 r.), podatnik złożył informację o gruntach (wraz z załącznikiem ZIR-1 i ZIR-2) w dniu 20.11.2020 r. po uprzednim wystawieniu przez organ podatkowy wezwania (znak:FK.3121.260218.1.2020.MM) do złożenia wymaganych informacji z dnia 20.10.2020 r., przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 25.11.2020 r. po doręczeniu ww. decyzji, podatnik wpłaty dokonał w dniu 24.11.2020 r. w kwocie 22,00 zł,
- konto nr 230218 – decyzją nr 3121.2183.2020 z 28.12.2020 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 r. ustalono wysokość zobowiązania w kwocie 52,00 zł (obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.10.2020 r.), podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o gruntach w dniu 28.12.2020 r. po uprzednim wystawieniu przez organ podatkowy wezwania (znak:FK.3123.230218.1.2020.MM) do złożenia wymaganych informacji z dnia 30.11.2020 r., przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 30.12.2020 r. po doręczeniu ww. decyzji, podatnik wpłaty dokonał w dniu 12.01.2021 r. w kwocie 52,00 zł,
- konto nr 11242 – decyzją nr 3122.522.2020 z 22.04.2020 r. w sprawie wymiaru podatku leśnego na 2020 r. ustalono wysokość zobowiązania w kwocie 27,00 zł (obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.02.2020 r.), podatnik złożył informację o lasach w dniu 20.01.2020 r., przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 08.05.2020 r. przed doręzeniem ww. decyzji, podatnik wpłaty dokonał w dniu 11.05.2020 r. w kwocie 27,00 zł,
- konto nr 11247 – decyzją nr 3120.391.2020 z 13.10.2020 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości ustalono wysokość zobowiązania w kwocie 86,00 zł (obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.08.2020 r.), podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w dniu 28.07.2020 r., przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 29.10.2020 r. po doręczeniu ww. decyzji, podatnik wpłaty dokonał w dniu 29.10.2020 r. w kwocie 86,00 zł,
- konto nr 11248 – decyzją nr 3121.1027.2020 z 15.10.2020 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2020 r. ustalono wysokość podatku rolnego w kwocie 49,00 zł (obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.08.2020 r.), podatnik złożył informację o gruntach (wraz z załącznikiem ZIR-1 i ZIR-3) w dniu 31.07.2020 r., przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 26.10.2020 r. po doręczeniu ww. decyzji, podatnik wpłaty dokonał w dniu 17.11.2020 r. w kwocie 49,00 zł,
- konto nr 11250 – decyzją nr 3120.394.2020 z 20.10.2020 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości ustalono wysokość zobowiązania w kwocie 4.363,00 zł (obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.09.2020 r.), podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w dniu 28.08.2020 r. (wraz z załącznikiem ZIN-1), przypisu na koncie podatnika

P. Stangręciuk



- dokonano w dniu 27.10.2020 r. po doręczeniu ww. decyzji, podatnik wpłaty I raty w kwocie 1.091,00 zł dokonał w dniu 28.10.2020 r. i wpłaty II raty w kwocie 3.272,00 zł dokonał w dniu 27.11.2020 r.,
- konto nr 11251 – decyzją nr 3120.395.2020 z 22.10.2020 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości ustalono wysokość zobowiązania w kwocie 92,00 zł (obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.09.2020 r.), podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w dniu 21.08.2020 r. (wraz z załącznikami ZIN-1 i ZIN-3), przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 26.10.2020 r. po doręczeniu ww. decyzji, podatnik wpłaty dokonał w dniu 13.11.2020 r. w kwocie 92,00 zł,
  - konto nr 30185 – decyzją nr 3123.2076.2020 z 28.12.2020 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 r. ustalono wysokość zobowiązania w kwocie 27,00 zł (obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.03.2020 r.), podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o gruntach w dniu 10.06.2020 r. po uprzednim wystawieniu przez organ podatkowy wezwania (znak:FK.3123.30185.1.2020.MM) do złożenia wymaganych informacji z dnia 28.04.2020 r., przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 22.06.2020 r. po doręczeniu ww. decyzji, podatnik wpłaty dokonał w dniu 16.12.2021 r. po wystawieniu przez organ podatkowy upomnienia Nr 638.2020 z dnia 08.12.2020 r. (należność główna 27,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł),
  - konto nr 11252 – decyzją nr 3121.1037.2020 z 17.12.2020 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2020 r. ustalono wysokość podatku rolnego w kwocie 12,00 zł (obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.09.2020 r.), podatnik złożył informację o gruntach (wraz z załącznikiem ZIR-1 i ZIR-3) w dniu 28.08.2020 r., przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 30.12.2020 r. przed doręzeniem ww. decyzji, podatnik wpłaty dokonał w dniu 10.02.2021 r. w kwocie 12,00 zł,
  - konto nr 30188 – decyzją nr 3123.2132.2020 z 15.10.2020 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 r. ustalono wysokość zobowiązania w kwocie 17,00 zł (obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.08.2020 r.), podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o gruntach w dniu 17.07.2020 r., przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 26.10.2020 r. po doręczeniu ww. decyzji, podatnik wpłaty dokonał w dniu 30.10.2020 r. w kwocie 17,00 zł,
  - konto nr 12088 – decyzją nr 3123.2071.2020 z 19.05.2020 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 r. ustalono wysokość zobowiązania w kwocie 108,00 zł (obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.02.2020 r.), podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o gruntach w dniu 15.05.2020 r. po uprzednim wystawieniu przez organ podatkowy wezwania (znak:FK.3123.120088.1.2020.MM) do złożenia wymaganych informacji z dnia 20.04.2020 r., przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 19.05.2020 r. po doręczeniu ww. decyzji, podatnik wpłaty dokonał w dniu 05.06.2020 r. w kwocie 108,00 zł,
  - konto nr 140074 – decyzją nr 3123.2160.2020 z 19.11.2020 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 r. ustalono wysokość zobowiązania w kwocie 23,00 zł (obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.10.2020 r.), podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o gruntach, o lasach w dniu 04.11.2020 r., przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 24.11.2020 r. po doręczeniu ww. decyzji, podatnik wpłaty dokonał w dniu 04.12.2020 r. w kwocie 23,00 zł.

Ustalono:

- wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego dokonano na podstawie danych wynikających ze złożonych przez ww. podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego lub informacji o gruntach, informacji o lasach,
- decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w sprawie wymiaru podatku rolnego dostarczano za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę podatku,
- w ww. decyzjach zastosowane zostały stawki podatkowe określone w:
  - uchwale Rady Miejskiej w Mordach Nr XIV/97/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2020 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku,
  - uchwale Rady Miejskiej Nr XIV/96/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok (stawka wynosiła 120,00 zł dla gruntów gospodarstwa rolnego, co stanowiło równowartość pieniężną 2,5 q żyta (od 1 ha przeliczeniowego), dla pozostałych gruntów rolnych, które podlegają podatkowi rolnemu stawka wynosiła 240,00 zł, co stanowiło równowartość pieniężną 5 q żyta (od 1 ha),
  - uchwale Nr XIV/95/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna dla celów wymiaru podatku leśnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok

*Edmore* *d*





- (stawka wyniosła 34,8656 zł (158,48 zł x 0,220 m<sup>3</sup>=34,8656 zł) od 1 hektara fizycznego lasu,  
– zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu II okręgu podatkowego,  
Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Michalak inspektor ds. wymiary podatków i opłat.

#### 1.2.2.2. Podatek od środków transportowych

Z przedłożonego do kontroli wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Dziennik obrotów, podatek transportowy, wszystkie konta, data księgowania od 2020-01-01 do 2020-12-31” wynika, że w 2020 roku dokonano przypisu podatku od środków transportowych na kwotę 149.301,00 zł a odpisu na kwotę 59.840,00 zł. Według stanu na dzień 01.01.2020 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 23 osób fizycznych.

Prawidłowość poboru podatku sprawdzono na przykładzie 9 podatników o nr kont: 100016, 100011, 100023, 100040, 100025, 100007, 100001, 100006, 100041 u których na dzień 15 lutego 2020 r. występował obowiązek podatkowy.

Ustalono:

- podatnicy o ww. numerach kont deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 składali odpowiednio w dniach: 03.03.2020 r., 17.02.2020 r., 07.01.2020 r., 12.03.2020 r. (po skierowaniu przez organ podatkowy postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z dnia 02.03.2020 r., odebrane przez podatnika w dniu 05.03.2020 r.), 17.02.2020 r., 20.02.2020 r., 17.02.2020 r., 28.02.2020 r., 21.02.2020 r.,
- podatnicy dokonywali wpłat i raty w następujący sposób: 03.03.2020 r., 17.02.2020 r., 07.01.2020 r., 12.03.2020 r., 17.02.2020 r., 20.02.2020 r., 17.02.2020 r., 28.02.2020 r., 21.02.2020 r., odsetek od nieterminowych 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,
- stawki podatkowe wykazane przez podatników dla ww. środków transportowych wynikały z uchwały Nr XIV/98/2019 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2020 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku,
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano po złożeniu deklaracji, w kwotach z nich wynikających.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.2.2.1. Na podstawie przekazywanych z Wydziału Komunikacji i Transportu Drogowego Starostwa Powiatowego w Siedlcach informacji podatkowych (za każdy miesiąc 2020 roku) w zakresie środków transportowych ustalono, że w kontrolowanym okresie obowiązek podatkowy powstał w stosunku do 6 pojazdów. Kontroli poddano prawidłowość opodatkowania 3 środków transportowych i ustalono:

- z informacji podatkowej za okres od 01.04.2020 r. do 30.04.2020 r. (wpływ 05.05.2020 r.) wynika, że podatnik o nr konta 100036 w dniu 12.03.2020 r. dokonał zakupu przyczepy, deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 podatnik złożył w dniu 22.05.2020 r. (po skierowaniu przez organ podatkowy w dniu 04.05.2020 r. postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, odebrane przez podatnika w dniu 11.05.2020 r.). W deklaracji podatnik wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 12.03.2020 r. Wyliczył podatek w kwocie 918,00 zł. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 01.04.2020 r., zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Nr XIV/98/2019 z dnia 27 listopada 2019 r., przypisu na koncie podatnika dokonano po złożeniu deklaracji,
- z informacji podatkowej za okres od 01.05.2020 r. do 31.05.2020 r. (wpływ 04.06.2020 r.) wynika, że podatnik o nr konta 100040 w dniu 27.05.2020 r. dokonał zakupu naczepy, deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 podatnik złożył w dniu 07.07.2020 r. W deklaracji podatnik wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 27.05.2020 r. Wyliczył podatek w kwocie 588,00 zł. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 01.06.2020 r., zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Nr XIV/98/2019 z dnia 27 listopada 2019 r., przypisu na koncie podatnika dokonano po złożeniu deklaracji,
- z informacji podatkowej za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r. (wpływ 13.11.2020 r.) wynika, że podatnik o nr konta 100007 w dniu 13.10.2020 r. dokonał zakupu ciągnika,

P. Krosz

g



deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 podatnik złożył w dniu 23.12.2020 r. (po skierowaniu przez organ podatkowy w dniu 17.12.2020 r. postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, odebrane przez podatnika w dniu 21.12.2020 r.). W deklaracji podatnik wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 14.10.2020 r. Wyliczył podatek w kwocie 260,00 zł. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 01.11.2020 r., zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Nr XIV/98/2019 z dnia 27 listopada 2019 r., przypisu na koncie podatnika dokonano po złożeniu deklaracji.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk inspektor ds. księgowości podatkowej.

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr VI/40/2019 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 22 lutego 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. Ww. uchwałą:

- zarządzono pobór podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa,
- ustalono, że za pobór i terminowe rozliczenie podatków inkasenci otrzymują wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 8 %,
- ustalono terminy rozliczenia się inkasenta z zainkasowanymi należnościami podatkowymi tj.: 16-17 marca danego roku, 16-17 maja danego roku, 16-17 września danego roku, 16-17 listopada danego roku,
- w przypadku gdy ostatni dzień terminu płatności przypada na święto, niedzielę lub inny ustawowo dzień wolny od pracy, termin rozliczenia upływa w następnym dniu roboczym,

Kontroli poddano prawidłowość poboru I raty podatku przez inkasentów zajmujących się poborem podatków na terenie sołectw o Nr: 1, 2, 3, 5. Kontroli poddano również:

- prowadzenie konta 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,
- terminowość rozliczenia się inkasentów z zebranych kwot,
- prawidłowości naliczenia i wypłacenia inkasentom wynagrodzenia za inkaso I raty podatku przy zastosowaniu stawek wynikających z ww. uchwały Rady Miejskiej.

Kontrolującej przedłożono:

- w zakresie poboru I raty:
  - kwitariusze przychodowe od Nr 1943696 do Nr 1940658 wykorzystane w sołectwie Nr 23,
  - kwitariusze przychodowe od Nr 1942150 do Nr 1942194 wykorzystane w sołectwie Nr 29,
  - kwitariusze przychodowe od Nr 1944595 do Nr 1940863 wykorzystane w sołectwie Nr 9,
  - kwitariusze przychodowe od Nr 1943002 do Nr 1943006 wykorzystane w sołectwie Nr 30,
  - kwitariusze przychodowe od Nr 1942602 do Nr 1942614 wykorzystane w sołectwie Nr 25,
  - kwitariusze przychodowe od Nr 1942831 do Nr 1942858 wykorzystane w sołectwie Nr 14,
- wyciągi bankowe: Nr 53/2020, 54/2020, 66/2020,
- wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Prowizja inkasentów RATA I/2020”,
- wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Lista płac nr I/1/04/20 za miesiąc kwiecień 2020” sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym,
- wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Lista wypłat gotówkowych nr I/1/04/20 za miesiąc kwiecień 2020” sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym,
- zestawienie tabelaryczne pn.: „Zestawienie należności podatkowych do zebrania przez inkasentów”.

Ustalono:

- w 2020 roku nie prowadzono ewidencji do konta pozabilansowego 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, od dnia 18.10.2022 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy prowadzona jest ww. ewidencja,
- poboru podatku dokonywali inkasenci wyznaczeni ww. uchwałą Nr VI/40/2019,
- sumy zainkasowanych podatków zostały wpłacone na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w Mordach w terminie określonym w uchwale, tj. 16 i 17 marca 2020 r.,
- wynagrodzenie brutto za inkaso I raty podatków za 2020 (w przyjętej próbie sołectw) zostało naliczone w wysokości ustalonej w uchwale i wypłacone inkasentom w dniu 02.04.2020 r. przelewem na rachunek bankowy lub w kasie Urzędu, co potwierdzają ww. listy płac.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Wysokińska inspektor ds. księgowości podatkowej.

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



1.2.4.1. SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2020 w zakresie części A sprawozdania (OF5E620A09510073 z dnia 09.01.2020 r.) zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 09.01.2020 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 0,700 zł,
  - 1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – stawka w wysokości 4,800 zł,
  - 1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 0,200 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 3,150 zł,
  - 1.5. budynki mieszkalne – stawka w wysokości 0,400 zł,
  - 1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – stawka w wysokości 19,000 zł,
  - 1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – stawka w wysokości 10,980 zł,
  - 1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – stawka w wysokości 4,610 zł,
  - 1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 4,130 zł,
  - 1.10. budowle:
    - 1.10.1. budowle – stawka w wysokości 2,000 %,
    - 1.10.2. budowle – stawka w wysokości 0,010 %
- w zakresie podatku rolnego:
  - 2.1. grunty gospodarstw rolnych – stawka w wysokości 48,00 zł,
- w zakresie podatku leśnego:
  - 3.1. lasy, z wyjątkiem wykazanych w sekcji 3.2 – stawka w wysokości 158,48 zł.

W sekcji dotyczącej podejmowanych uchwał przez Radę Miejską wykazano:

- w zakresie podatku od nieruchomości uchwałą Nr XIV/97/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2020 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2019.13749),
- w zakresie podatku rolnego uchwałą Nr XIV/96/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2019.13748),
- w zakresie podatku leśnego uchwałą Nr XIV/95/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna dla celów wymiaru podatku leśnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2019.13747).

W zakresie części A sprawozdania SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2020 kontroli poddano:

1. prawidłowość wykazania stawek w podatku od nieruchomości,
2. prawidłowość wykazania średniej ceny skupu żyta,
3. prawidłowość wykazania średniej ceny sprzedaży drewna.

Ad. 1.

W zakresie podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu wysokości stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania zgodne były ze stawkami ustalonymi przez Radę Miejską w Mordach uchwałą Nr XIV/97/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2020 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku.

Ad. 2.

P. Jurek

G



W zakresie podatku rolnego wykazana w sprawozdaniu średnia cena skupu żyta wynikała z uchwały Rady Miejskiej w Mordach Nr XIV/96/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok.

Ad. 3.

W zakresie podatku leśnego wykazana w sprawozdaniu średnia cena sprzedaży drewna wynikała z uchwały Rady Miejskiej w Mordach Nr XIV/95/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna dla celów wymiaru podatku leśnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok.

1.2.4.2. SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2020 w zakresie części B sprawozdania (F1554EF89BA7965E z 10.07.2020 r. ) zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 10.07.2020 r. W sprawozdaniu wykazane zostały informacje w zakresie podstaw opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego oraz podstaw opodatkowania zwolnionych z podatku zgodnie ze stanem ewidencji podatkowej z dnia 30 czerwca danego roku podatkowego tj.:

- w zakresie podatku od nieruchomości:
  - 1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – powierzchnia podstawy opodatkowania 231 390 m<sup>2</sup>, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m<sup>2</sup>,
  - 1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – powierzchnia podstawy opodatkowania 0,0000 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0,0000 ha,
  - 1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – powierzchnia podstawy opodatkowania 416 816 m<sup>2</sup>, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m<sup>2</sup>,
  - 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 – powierzchnia podstawy opodatkowania 0 m<sup>2</sup>, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m<sup>2</sup>,
  - 1.5. budynki mieszkalne – powierzchnia podstawy opodatkowania 166 630 m<sup>2</sup>, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m<sup>2</sup>,
  - 1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – powierzchnia podstawy opodatkowania 14 787 m<sup>2</sup>, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m<sup>2</sup>,
  - 1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – powierzchnia podstawy opodatkowania 490 m<sup>2</sup>, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m<sup>2</sup>,
  - 1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – powierzchnia podstawy opodatkowania 1 057 m<sup>2</sup>, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m<sup>2</sup>,
  - 1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – powierzchnia podstawy opodatkowania 29 650 m<sup>2</sup>, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m<sup>2</sup>,
  - 1.10. budowle:
    - 1.10.1. – budowle – powierzchnia podstawy opodatkowania 22 177 742 zł, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 zł,
    - 1.10.2. – budowle – powierzchnia podstawy opodatkowania 18 438 862 zł, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 zł,
- w zakresie podatku rolnego:
  - 2.1. grunty gospodarstw rolnych – podstawa opodatkowania 7 280,5906 ha przeliczeniowych, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha przeliczeniowych,
  - 2.2. pozostałe grunty – podstawa opodatkowania 153,7193 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha,

- w zakresie podatku leśnego:
  - lasy, z wyjątkiem wykazanych w sekcji 3.2 – powierzchnia opodatkowania 2 958,9588 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha,
  - lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych – powierzchnia opodatkowania 97,6320 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha.

W zakresie części B sprawozdania SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2020 kontroli poddano wykazaną podstawę opodatkowania:

- 1) podatkiem od nieruchomości budynków mieszkalnych gdzie wykazana została powierzchnia podstawy opodatkowania 166 630 m<sup>2</sup>,
- 2) gruntów gospodarstw rolnych gdzie wykazana została powierzchnia podstawy opodatkowania 7 280,5906 ha,
- 3) lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych gdzie wykazana została powierzchnia podstawy opodatkowania 97,6320 ha.

Ad.1. Podstawa opodatkowania podatkiem od nieruchomości wykazana jako 166 630 m<sup>2</sup> wynikała z wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów: pełny 90010001-90030018, stan powierzchni na dzień 30.06.2020 r.” (dotyczący osób prawnych) gdzie wykazano 4 368,58 m<sup>2</sup> i z wydruku pn. „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów: pełny 10001-330384, stan powierzchni na dzień 30.06.2020 r.” (dotyczący osób fizycznych) gdzie wykazano 162 261,88 m<sup>2</sup> (łącznie 166 630,46 m<sup>2</sup>).

Ad.2. Podstawa opodatkowania gruntów gospodarstw rolnych wykazana jako 7 280,5906 ha wynikała z wydruku z ewidencji księgowej pn. „Powierzchnie w podatku rolnym i leśnym, stan na dzień 30.06.2020 r. gdzie wykazano 7 241,5819 ha w zakresie osób fizycznych i 39,0087 ha w zakresie osób prawnych.

Ad.3. Podstawa opodatkowania lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych wykazana jako 97,6320 ha wynikała z wydruku z ewidencji księgowej pn. „Powierzchnie w podatku rolnym i leśnym, stan na dzień 30.06.2020 r. gdzie wykazano 97,6320 ha w zakresie osób prawnych.

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

#### 1.2.5. Opłaty

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. opłat:

nazwa opłaty	klasyfikacja budżetowa	plan po zmianach w zł	wykonanie w zł	% wykonania planu	zaległości w zł	nadpłaty w zł
skarbową	75618 § 0410	20 000,00	20 488,10	102,44	0,00	0,00
largową	75616 § 0430	8 000,00	9 786,00	122,33	0,00	0,00
eksploatacyjną	75618 § 0460	5 000,00	1 741,95	34,84	0,00	0,00
za sprzedaż napojów alkoholowych	75618 § 0480	67 167,74	67 167,74	100,00	0,00	0,00
za zajęcie pasa drogowego	75618 § 0490	10 957,81	13 705,95	125,08	0,00	0,00
za czynności w ramach USC	75618 § 0690	2 000,00	2 000,00	100,00	0,00	0,00
za gospodarowanie odpadami komunalnymi	90002 § 0490	899 600,00	785 603,28	87,33	123 333,66	8 690,52

1.2.5.1. Kontroli poddano dokonywanie opłat z tytułu sprzedaży napojów alkoholowych i gospodarowania odpadami komunalnymi.

1.2.5.1.1. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) i wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Klasyfikacje w kont., data od: 2020.01.01 do 2020.12.31, konto 901” z dnia 01.09.2022 r. ustalono, że w 2020 roku z tytułu opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano dochody w wysokości 67.167,74 zł.

Rada Miejska w Mordach w dniu 22 sierpnia 2018 r. podjęła nw. uchwały:

- Nr L/301/2018 w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie Miasta i Gminy Mordy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,

*J. Mrocz*

*[Signature]*

*[Signature]*



- Nr L/300/2018 w sprawie określenia miejsc publicznych, w których dopuszcza się możliwość spożywania napojów alkoholowych na terenie Miasta i Gminy Mordy.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w 2020 roku wydano 3 zezwolenia (na czas określony) na sprzedaż napojów alkoholowych tj.:

- 1 zezwolenie do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 1 zezwolenie powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 1 zezwolenie powyżej 18 % zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Prawidłowość poboru opłaty za wydane zezwolenia sprawdzono na podstawie nw. 3 zezwoleń:

- 370/A/2020 z dnia 10.04.2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 371/B/2020 z dnia 10.04.2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 372/C/2020 z dnia 10.04.2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18 % zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Zapoznano się z:

- zezwoleniami na sprzedaż napojów alkoholowych wydanymi w 2020 roku,
- wnioskami o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wraz z załącznikami,
- wyciągami bankowymi,
- wydrukiem z ewidencji księgowej pn.: „Klasyfikacje wg kont, data od 01.01.2020 do 31.12.2020, konto 221-3- do:221-3” (wydruk z dnia 07.09.2020 r.).

W wyniku kontroli ustalono:

- do naliczenia opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przyjęto kwoty w wysokości określonej w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- przedsiębiorca za ww. zezwolenia wniósł opłaty proporcjonalnie do okresu ważności wydanych ww. zezwoleń,
- do wniosku dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- Miejsko-Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaopiniowała pozytywnie udzielenie ww. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- opłaty wniesiono przed wydaniem zezwoleń,
- dochody z tytułu ww. opłaty zostały ujęte w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480,
- na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji analitycznej według poszczególnych kontrahentów (uzyskane dochody w wysokości 67.167,74 zł).

Sprawdzeniem objęto przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w 2019 roku, którzy byli zobowiązani do złożenia do dnia 31.01.2020 r. pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim. Do złożenia oświadczeń zobowiązanych było 14 przedsiębiorców. Stwierdzono, że ww. obowiązek spełnili wszyscy przedsiębiorcy, tj. złożyli wymagane oświadczenie w terminie, do dnia 31.01.2020 r.

Sprawdzeniem objęto dokonywanie wpłat w zakresie I raty – termin do dnia 31 stycznia 2020 r. przez 5 przedsiębiorców. Z przedstawionych do kontroli dokumentów, tj.: złożonych oświadczeń, naliczonych opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że wszyscy przedsiębiorcy dokonywali terminowych wpłat tj.:

- przedsiębiorca prowadzący sklep spożywczo-przemysłowy w Radzikowie Wielkim łącznie w kwocie 1.560,37 zł w dniu 30.01.2020 r. (za zezwolenia kategorii A, B, C),
- przedsiębiorca prowadzący sklep spożywczo-przemysłowy w Mordach łącznie w kwocie 1.410,46 zł w dniu 27.01.2020 r. (za zezwolenia kategorii A, B, C),
- przedsiębiorca prowadzący zakład produkcyjno-usługowy w Mordach łącznie w kwocie 1.885,75 zł w dniu 31.01.2020 r. (za zezwolenia kategorii A, B, C),
- przedsiębiorca prowadzący sklep spożywczo-przemysłowy w Wyczółkach łącznie w kwocie 309,24 zł w dniu 30.01.2020 r. (za zezwolenia kategorii A),
- przedsiębiorca prowadzący sklep spożywczo-przemysłowy w Mordach łącznie w kwocie 4.487,53 zł w dniu 27.01.2020 r. (za zezwolenia kategorii A, B, C),

Dokumenty do kontroli przedłożyła podinspektor ds. działalności gospodarczej.







#### 1.2.5.1.2. Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) i wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Klasyfikacje wg kont, data od: 01.01.2020 do 31.12.2020, konto 901” ustalono, że w 2020 roku z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi osiągnięto dochody w wysokości 785.603,28 zł (87,33 % planu po zmianach, który wynosił 899.600,00 zł).

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

- Nr III/25/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany uchwały Nr VIII/48/2015 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty (stawka opłaty ustalona na 8,00 zł miesięcznie jeżeli odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny i 16,00 zł jeśli odpady zbierane i odbierane są w sposób nieselektywny),
- Nr XV/102/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki opłaty oraz określenia opłaty podwyższonej (stawka opłaty ustalona na 15,00 zł miesięcznie jeżeli odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny i 30,00 zł jeśli właściciel nie wypełnia obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych),
- Nr XVII/128/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi odbieranymi z terenu nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe i nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe (stawka opłaty ustalona na 169,30 jeżeli odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny 507,90 zł jeśli właściciel nie wypełnia obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych),
- Nr VIII/47/2015 z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z którą właściciele nieruchomości zamieszkałych zobowiązani są do wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za każdy miesiąc – z dołu, w terminie do 15 dnia każdego następnego miesiąca za poprzedni miesiąc,
- Nr XVII/129/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości na terenie Miasta i Gminy Mordy, zgodnie z którą właściciele nieruchomości zamieszkałych zobowiązani są do wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za każdy miesiąc – z dołu, w terminie do 15 dnia każdego następnego miesiąca za poprzedni miesiąc, a opłatę ryczałtową od właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości należy uiszczać jednorazowo bez wezwania w terminie do 30 czerwca danego roku, a jeśli obowiązek podatkowy powstał po 30 czerwca, w terminie do 15 grudnia danego roku,
- Nr XVI/124/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym na terenie Miasta i Gminy Mordy, zgodnie z którą zwolnienie wynosi 0,50 gr od stawki opłaty obowiązującej,
- Nr III/24/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Mordy,
- Nr XVII/130/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Kontroli poddano prawidłowość wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszczanymi bez wezwania w łącznej wysokości za 4, 5, 6 ratę (kwiecień, maj i czerwiec) 2020 roku przez nw. wybranych właścicieli nieruchomości. Zapoznano się z:

- deklaracjami o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- kartami kontowymi.

Na podstawie badanej próby stwierdzono:

- przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na poszczególnych kontach właścicieli nieruchomości dokonywano na podstawie złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie odpowiadającej ilości osób wykazanej w deklaracji,



– na podstawie wydruków z indywidualnych kont właścicieli nieruchomości pn.: „Wykaz księgowañ” ustalono, że właściciele nieruchomości z badanej próby dokonywali wpłat w następujący sposób:

Nr karty wymiarowej	rodzaj nieruchomości, sposób zbierania i odbierania odpadów komunalnych z nieruchomości, ilość mieszkańców	data złożenia deklaracji		Terminy wpłat	wpłaty za 4, 5 i 6 ratę
		wysokość miesięcznej opłaty	wysokość miesięcznej opłaty po uwzględnieniu opłaty podlegającej zwolnieniu		
100879	nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy, odpady odbierane w sposób selektywny, 1 osoba	28.03.2013 r. 15,00 zł	miesięczna stawka opłaty	Za kwiecień (4 ratę)– 15 maja Za maj (5 ratę)– 15 czerwca Za czerwiec (6 ratę)– 15 lipca	20.01.2020 r.
101258	nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy, odpady odbierane w sposób selektywny, 3 osoby	26.06.2013 r. 15,00 zł	miesięczna stawka opłaty	Za kwiecień (4 ratę)– 15 maja Za maj (5 ratę)– 15 czerwca Za czerwiec (6 ratę)– 15 lipca	14.02.2020 r., 01.07.2020 r.
100277	nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy, odpady odbierane w sposób selektywny, 4 osoby	15.04.2013 r. 15,00 zł	miesięczna stawka opłaty	Za kwiecień (4 ratę)– 15 maja Za maj (5 ratę)– 15 czerwca Za czerwiec (6 ratę)– 15 lipca	05.05.2020 r., 05.06.2020 r.,
100532	nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy, odpady odbierane w sposób selektywny, 7 osób	25.11.2019 r. 15,00 zł	miesięczna stawka opłaty	Za kwiecień (4 ratę)– 15 maja Za maj (5 ratę)– 15 czerwca Za czerwiec (6 ratę)– 15 lipca	09.04.2020 r., 16.06.2020 r.,
100401	nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy, odpady odbierane w sposób selektywny, 1 osoba	11.04.2013 r. 15,00 zł	miesięczna stawka opłaty	Za kwiecień (4 ratę)– 15 maja Za maj (5 ratę)– 15 czerwca Za czerwiec (6 ratę)– 15 lipca	11.05.2020 r., 02.06.2020 r., 01.07.2020 r.
100767	nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy, odpady odbierane w sposób selektywny, 4 osoby	19.03.2013 r. 15,00 zł	miesięczna stawka opłaty	Za kwiecień (4 ratę)– 15 maja Za maj (5 ratę)– 15 czerwca Za czerwiec (6 ratę)– 15 lipca	10.02.2020 r.
101636	nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy, odpady odbierane w sposób selektywny, 5 osób	10.03.2017 r. 15,00 zł	miesięczna stawka opłaty	Za kwiecień (4 ratę)– 15 maja Za maj (5 ratę)– 15 czerwca Za czerwiec (6 ratę)– 15 lipca	12.05.2020 r., 12.06.2020 r., 15.07.2020 r.
100676	nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy, odpady odbierane w sposób selektywny, 1 osoba	19.03.2013 r. 15,00 zł	miesięczna stawka opłaty	Za kwiecień (4 ratę)– 15 maja Za maj (5 ratę)– 15 czerwca Za czerwiec (6 ratę)– 15 lipca	24.02.2020 r.

100076	nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy, odpady odbierane w sposób selektywny, 5 osób	30.11.2018 r. 15,00 zł miesięczna stawka opłaty	Za kwiecień (4 ratę)– 15 maja Za maj (5 ratę)– 15 czerwca Za czerwiec (6 ratę)– 15 lipca	10.04.2020 r., 08.05.2020 r., 10.06.2020 r.
100455	nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy, odpady odbierane w sposób selektywny, 2 osoby	04.04.2013 r. 15,00 zł miesięczna stawka opłaty	Za kwiecień (4 ratę)– 15 maja Za maj (5 ratę)– 15 czerwca Za czerwiec (6 ratę)– 15 lipca	20.04.2020 r., Wpłata za 5 i 6 ratę po wystawieniu upomnienia Nr OA.3160.235.2020.UK z dnia 26.10.2020 r. w dniu 05.11.2020 r.
100639	nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy, odpady odbierane w sposób selektywny, 2 osoby	14.03.2013 r. 15,00 zł miesięczna stawka opłaty	Za kwiecień (4 ratę)– 15 maja Za maj (5 ratę)– 15 czerwca Za czerwiec (6 ratę)– 15 lipca	Wpłata za 4, 5 i 6 ratę po wystawieniu upomnienia Nr OA.3160.133.2020.UK z dnia 10.07.2020 r. w dniu 20.07.2020 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Justyna Kędziora podinspektor ds. utrzymania porządku i czystości.

#### 1.2.6. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

##### 1.2.6.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego

W kontrolowanym 2020 roku organ podatkowy wystawił 809 upomnień na kwotę 205.504,41 zł i 132 tytuły wykonawcze na kwotę 65.525,20 zł.

Na podstawie wydruku pn.: „Wykaz zaległości na dzień 2020-06-02, podatki, wszystkie konta, wszystkie zaległości z 2020 roku” ustalono, że na dzień 02.06.2020 r. zaległości wynosiły łącznie 140.265,02 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ewidencji wystawionych upomnień, potwierdzeń ich doręczenia w zakresie trybu postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy nie regulowali I i II raty podatku w ustawowym terminie.

Badaniem objęto podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o nw. numerach:

Lp.	Nr pozycji	Kwota zaległości na 02.06.2020r.	Nr upomnienia Data upomnienia Rodzaj należności	Data odbioru upomnienia	Data zapłaty	Data tytułu wykonawczego Nr tytułu wykonawczego	Data zapłaty
1	10092	3.981,00 zł	75.2020 02.06.2020 łzp	03.06.2020	04.06.2020	-	-
2	10139	412,00 zł	79.2020 05.06.2020 pod. od nieruchomości	22.06.2020	brak wpłaty	10.07.2020 SW6.111.2020	brak wpłaty
3	10198	3.392,00 zł	80.2020 05.06.2020 łzp	09.06.2020	12.06.2020	-	-
4	10565	304,00 zł	89.2020 05.06.2020 pod. od nieruchomości	09.06.2020	09.06.2020	-	-
5	10399	418,00 zł	85.2020 05.06.2020 pod. od nieruchomości	09.06.2020	12.06.2020	-	-
6	11070	276,00 zł	106.2020 05.06.2020 pod. od nieruchomości	10.06.2020	19.06.2020	-	-
7	50079	808,00 zł	162.2020 05.06.2020 łzp	12.06.2020	brak wpłaty	30.06.2020 SW6.96.2020	22.12.2020
8	90138	664,00 zł	201.2020 05.06.2020 łzp	12.06.2020	17.06.2020	-	-
9	140016	546,00	233.2020 15.06.2020 łzp	18.06.2020	brak wpłaty	30.06.2020 SW6.104.2020	05.08.2020

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Wysokińska inspektor ds. księgowości podatkowej.



### 1.2.7. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

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

W 2020 roku organ podatkowy wydał 10 decyzji w sprawie przyznania zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego.

Kontrolą objęto 4 decyzje, co stanowi 40 % decyzji wydanych w tym zakresie, tj.:

- decyzja FK.3121.2.10.2020.IS z dnia 05.08.2020 r., wniosek z dnia 31.07.2020 r.,
- decyzja FK.3121.2.9.2020.IS z dnia 16.07.2020 r., wniosek z dnia 10.07.2020 r.,
- decyzja FK.3121.2.810.2020.IS z dnia 10.04.2020 r., wniosek z dnia 12.03.2020 r.,
- decyzja FK.3121.2.7.2020.IS z dnia 06.03.2020 r., wniosek z dnia 17.02.2020 r.,

W trakcie kontroli ustalono:

- zwolnienia w podatku rolnym dokonano zgodnie z ustawą o podatku rolnym, 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 łączna powierzchnia gospodarstwa nie przekracza 100ha oraz że nabycia gruntów dokonano od osoby obcej zgodnie z ustawą o podatku rolnym,
- do wniosków załączono również formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę ubiegającego się o pomoc de minimis w rolnictwie oraz akty notarialne umów sprzedaży,
- decyzją nr 3121.1013.2020 z dnia 05.08.2020 r. podatnikowi o nr konta 1013 zmieniono wymiar podatku rolnego uwzględniając zastosowaną ulgę, decyzją nr 3123.2090.2020 z dnia 27.07.2020 r. podatnikowi o nr konta 2090 zmieniono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego uwzględniając zastosowaną ulgę, decyzją nr 3123.2060.2020 z dnia 29.04.2020 r. podatnikowi o nr konta 2060 zmieniono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego uwzględniając zastosowaną ulgę, decyzją nr 3123.2044.2020 z dnia 08.04.2020 r. podatnikowi o nr konta 2044 zmieniono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego uwzględniając zastosowaną ulgę.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk inspektor ds. księgowości podatkowej i Pani Małgorzata Michalak inspektor ds. wymiary podatków i opłat.

#### 1.2.7.1.2. Ulga inwestycyjna

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał 2 decyzje w sprawie zastosowania ulgi w podatku rolnym z tytułu poniesionych wydatków inwestycyjnych. Kontroli poddano 2 decyzje w tym zakresie tj. o nr: FK.3121.2.2020.IS z dnia 10.06.2020 r. i FK.3121.2.2020.IS dnia 17.08.2020 r. i ustalono, że: ulgi zastosowano w wysokości 25 % udokumentowanych fakturami poniesionych nakładów inwestycyjnych, ulgi zastosowano od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym złożono wniosek o zastosowanie ulgi, do wniosków o przyznanie ulgi inwestycyjnej dołączono zestawienia poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z fakturami.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk inspektor ds. księgowości podatkowej.

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

W 2020 roku organ podatkowy wydał 3 decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku rolnym i w od nieruchomości, nie wydawał decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności.

Do kontroli w zakresie terminowości i trybu załatwiania wniosków wybrano 3 wydane decyzje o nr:

- decyzja znak: FK.3123.4.2020.IS z dnia 24.06.2020 r. w sprawie umorzenia z urzędu zaległości w podatku od nieruchomości za 2020 rok w kwocie 29,00 zł (doręczona w dniu 29.06.2020 r.),
- decyzja znak: FK.3123.3.2020.IS z dnia 19.06.2020 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, umorzenie zaległości podatkowych II raty podatku rolnego za 2020 rok w kwocie 325,00 zł (doręczona w dniu 19.06.2020 r.), wniosek z dnia 20.05.2020 r.,
- decyzja znak: FK.3123.01.2020.MS z dnia 17.02.2020 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, umorzenie zaległości podatkowych z tytułu podatku rolnego za 2019 rok w kwocie 631,00 zł (doręczona w dniu 20.02.2020 r.), wniosek z dnia 30.01.2020 r.

Ustalono:

- decyzja znak: FK.3123.4.2020.IS z dnia 24.06.2020 r. została wydana z urzędu na podstawie art. 67d § 1 pkt 2 zgodnie z którym organ podatkowy może z urzędu udzielić ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, których m.in. kwota zaległości podatkowej nie przekracza pięciokrotnej wartości kosztów upomnienia w postępowaniu upominawczym,
- pozostałe decyzje zostały wydane w związku z pisemnymi wnioskami podatników,
- decyzje zostały wydane na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 i art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- decyzje zostały podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy,

P. Jurek



- decyzje zostały doręczone za pokwitowaniem,
  - kwoty umorzonych zaległości podatkowych wynikające z ww. decyzji zostały zaksięgowane na indywidualnych kontach podatników po skutecznym doręczeniu decyzji,
  - decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania.
- Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Soczewka kasjer.

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

1.2.7.3.1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (131313491A670BC6 z dnia 01.02.2021 r.) wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały wykazane w nw. sposób:

- w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 – 469.188,61 zł,
  - w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75615 § 0320 – 1.036,00 zł,
  - w podatku leśnym dz. 756 rozdz. 75615 § 0330 – 3.971,00 zł,
  - w podatku od środków transportowych dz. 756 rozdz. 75615 § 0340 – 13.591,47 zł
  - w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 – 355.021,02 zł,
  - w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 – 196.070,00 zł,
  - w podatku leśnym dz. 756 rozdz. 75616 § 0330 – 19.704,00 zł,
  - w podatku od środków transportowych dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 – 101.769,66 zł
- (łącznie 1.160.351,76 zł).

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Urzędu Miasta i Gminy Mordy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (AB17655B293AC092 z dnia 19.02.2021 r.) skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały wykazane w nw. sposób:

- w podatku od nieruchomości 824.209,63 zł,
- w podatku rolnym 197.106,00 zł,
- w podatku leśnym 23.675,00 zł,
- w podatku od środków transportowych 115.361,13 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania skutków w zakresie obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku leśnym. Na podstawie:

- wydruku pn.: „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów pełny 90010001 – 90030018, stan powierzchni na dzień 31.12.2020 r.” dotyczącego osób prawnych,
  - wydruku pn.: „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów pełny 10001 – 330384, stan powierzchni na dzień 31.12.2020 r.” dotyczącego osób fizycznych,
  - „Zestawienia podatku od nieruchomości osób fizycznych wg stawek na dzień 31.12.2020 r.”,
- ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły:

- w podatku od nieruchomości 824.209,63 zł,
- w podatku rolnym 197.106,00 zł,
- w podatku leśnym 23.675,00 zł.

1.2.7.3.2. Prawidłowość wykazania udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (131313491A670BC6 z dnia 01.02.2021 r.) wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały wykazane w nw. sposób:

- w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 – 12.235,08 zł,
  - w podatku od środków transportowych dz. 756 rozdz. 75615 § 0340 – 1.644,00 zł,
- (łącznie 13.879,08 zł).

P. Jurek



W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Urzędu Miasta i Gminy Mordy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (AB17655B293AC092 z dnia 19.02.2021 r.) skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały wykazane w nw. sposób:

- w podatku od nieruchomości 12.235,08 zł,
- w podatku od środków transportowych 1.644,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w zakresie podatku od nieruchomości:

Uchwałą Nr XIV/97/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2020 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku, zostały wprowadzone zwolnienia w zakresie podatku od nieruchomości, tj.: grunty i budynki lub ich części zajęte pod potrzeby bezpieczeństwa, ochrony przeciwpożarowej i kulturalnej.

Osoby prawne o nw. numerach kont podatkowych w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na rok 2020 (w załącznikach do deklaracji ZDN-2 – dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania) wykazały grunty i budynki zwolnione z opodatkowania na podstawie ww. uchwały tj.:

- osoba prawna o nr konta 90010066 wykazała 291,46 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku zwolnionego z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 90010017 wykazała 179 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku i 367 m<sup>2</sup> powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 90010026 wykazała 570,10 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku zwolnionego z opodatkowania i 2.595 m<sup>2</sup> powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 90010016 wykazała 143,70 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku i 3.595 m<sup>2</sup> powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 90010019 wykazała 87 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku i 600 m<sup>2</sup> powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 90010018 wykazała 100 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku i 1.018 m<sup>2</sup> powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 90010013 wykazała 200 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku i 3.900 m<sup>2</sup> powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 90010014 wykazała 63 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku i 2.093 m<sup>2</sup> powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 90010021 wykazała 267 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku zwolnionego z opodatkowania i 1.500 m<sup>2</sup> powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 90010011 wykazała 193 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku zwolnionego z opodatkowania i 576 m<sup>2</sup> powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 90010039 wykazała 69,70 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku zwolnionego z opodatkowania i 245,64 m<sup>2</sup> powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,

łącznie powierzchnia budynków zwolnionych z opodatkowania na podstawie ww. uchwały wynosiła 2.163,96 m<sup>2</sup> i powierzchnia gruntów wynosiła 16.489,64 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z ww. uchwałą stawka podatku od nieruchomości za pozostałe budynki lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego wynosiła 4,13 zł za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, a za grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego wynosiła 0,20 zł za 1 m<sup>2</sup> powierzchni.

Łączna kwota zwolnień wynikająca ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości wyniosła 12.235,08 zł, tj.: powierzchnia budynków 2.163,96 m<sup>2</sup> x 4,13 zł = 8.937,15 zł i powierzchnia gruntów 16.489,64 m<sup>2</sup> x 0,20 zł = 3.297,93 zł.

- w zakresie podatku od środków transportowych:

Uchwałą Nr XIV/98/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2020 obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Mordy oraz zwolnień w tym podatku, zostały wprowadzone zwolnienia w zakresie podatku od środków transportowych, tj.: środki transportowe służące działalności kulturalnej, oświatowej, związanych z bezpieczeństwem, obronnością oraz ochroną przeciwpożarową.

Osoba prawna o nr konta podatkowego 500004 w złożonej w dniu 18.02.2020 r. deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2020 wykazała środek transportowy zwolniony z opodatkowania na podstawie ww. uchwały, tj. autobus, kwota podatku 1.644,00 zł.

1.2.7.3.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych



W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (131313491A670BC6 z dnia 01.02.2021 r.) wykazano skutki umorzenia zaległości podatkowych.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) skutki umorzenia zaległości podatkowych zostały wykazane w nw. sposób:

- w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 – 29,00 zł,
- w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 – 956,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Urzędu Miasta i Gminy Mordy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (AB17655B293AC092 z dnia 19.02.2021 r.) skutki umorzenia zaległości podatkowych zostały wykazane w nw. sposób:

- w podatku od nieruchomości 29,00 zł,
- w podatku rolnym 956,00 zł.

W zakresie umorzenia zaległości podatkowych zapoznano się z nw. decyzjami o numerach, tj.:

- FK.3123.4.2020.IS z dnia 24.06.2020 r. w sprawie umorzenia z urzędu zaległości w podatku od nieruchomości za 2020 rok w kwocie 29,00 zł,
- FK.3123.3.2020.IS z dnia 19.06.2020 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, umorzenie zaległości podatkowych II raty podatku rolnego za 2020 rok w kwocie 325,00 zł,
- FK.3123.01.2020.MS z dnia 17.02.2020 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, umorzenie zaległości podatkowych z tytułu podatku rolnego za 2019 rok w kwocie 631,00 zł

Ustalono, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 29,00 zł i w podatku rolnym w kwocie 956,00 zł wynikają z ww. decyzji wydanych w zakresie umarzenia zaległości podatkowych oraz zgodne są z rejestrem przypisów i odpisów.

1.2.7.3.4. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożeń na raty, odroczenia terminu płatności

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Urzędu Miasta i Gminy Mordy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (AB17655B293AC092 z dnia 19.02.2021 r.) wykazano, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wynosiły 0,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy i Pani Helena Stangreciuk inspektor ds. księgowości podatkowej.

### 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

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 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 3.269.240,00 zł, przy planie po zmianach w wysokości 3.365.143,00 zł.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 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 18.722,09 zł przy planie po zmianach 18.000,00 zł.

Na podstawie Informacji Ministerstwa Finansów o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. ustalono, że dochody wykonane wyniosły 18.722,09 zł i dotyczą zwrotów z tytułu udziału podatku CIT przez Urzędy Skarbowe.

#### 1.4.3. Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych



Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) ustalono, że:

- w dziale 756 rozdziale 75615 § 0500 zaplanowano dochody w kwocie 1.000,00 zł, a uzyskano 382,00 zł,
- w dziale 756 rozdziale 75616 § 0500 zaplanowano dochody w kwocie 80.000,00 zł, a uzyskano 165.215,75 zł.

Powyższe kwoty wynikają z „Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.”

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (5EFF9BCBB82756DC korekta Nr 2 z dnia 20.05.2021 r.) oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (76255DAF898DBFDF z dnia 22.02.2021 r.) ustalono, że plan wydatków wynosił 28.513.522,46 zł natomiast wykonanie 27.017.490,98 zł, co znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 902 – „Wydatki budżetu”.

Stopień realizacji wydatków na dowolnie wybrany dzień roku budżetowego.

Poddano kontroli stopień realizacji wydatków Urzędu Miasta i Gminy na losowo wybrane dni 2020 roku tj.: 09.02.2020 r. 07.04.2020 r. 12.05.2020 r. 26.10.2020 r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o wydruki z ewidencji księgowej pn.: „Wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowych” z dnia 15.09.2022 r. na wyżej wymienione dni 2020 roku.

Ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków na badane dni mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym Urzędu Miasta i Miasta i Gminy.

### **2.1. Wydatki bieżące**

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

Na dzień 01.01.2020 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy zatrudnionych było 32 pracowników. W 2020 roku obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy wprowadzony zarządzeniem Nr 47/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach oraz zarządzenie nr 75/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 22 sierpnia 2019 r. w sprawie zasad wynagradzania kierowników(dyrektorów) jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

2.1.1.1. W ramach kontroli poniesionych w 2020 roku wydatków na wynagrodzenia sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia 4 pracowników Urzędu Miasta i Gminy, tj.: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, inspektora ds. gospodarki nieruchomości, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych ze zmianami, regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy wprowadzonym zarządzeniem Nr 47/20 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 14 czerwca 2018 r. oraz zarządzenia Nr 75/2019 r z dnia 22 sierpnia 2019 r w sprawie zasad wynagrodzenia kierowników (dyrektorów) jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 26,6 % wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy.

Kontrolą objęto:

a. uchwałę Nr II/12/2018 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrz Miasta i Gminy Mordy,

b. pisma Burmistrza określające wynagrodzenia dla wybranych do kontroli pracowników obowiązujące w 2020 roku:

- dla Zastępcy Burmistrza – pismo z dnia 16.03.2020 r. o nr OA.2121.1.2019,
- dla Skarbnika Miasta i Gminy – pismo z dnia 16.04.2018 r. o nr OA.2122.13.2018 WZ,
- dla inspektora ds. gospodarki nieruchomości, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej – pismo z dnia 23.11.2018 r. o nr OA.2112.43.2018MB.

c. akta osobowe potwierdzające wykształcenie i długość zatrudnienia, świadectwa pracy.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono:



- wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy Mordy określone zostało w uchwale Nr II/12/2018 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Mordy,
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny ustalono z zastosowaniem stawek wynagrodzenia zgodnych z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie Burmistrza w okresie miesiąca nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, wynagrodzenia dla pozostałych pracowników ustalił Burmistrz Miasta i Gminy Mordy,
- ustalone kwoty wynagrodzenia zasadniczego dla Zastępcy Burmistrza (zatrudnionego na podstawie powołania) oraz Skarbnika Miasta i Gminy są zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- ustalone kwoty dodatku funkcyjnego dla Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnika Miasta i Gminy nie przekraczały maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego wskazanego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- dla inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej (zatrudnionego na podstawie umowy o pracę) w badanej próbie przyjęta kategoria zaszeregowania (pracownik posiada odpowiednie kwalifikacje wymagane do objęcia stanowiska) oraz ustalona kwota wynagrodzenia zasadniczego jest zgodna z obowiązującym w 2020 roku regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy wprowadzonym zarządzeniem Nr 47/20 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 14 czerwca 2018 r.,
- w wybranej do kontroli próbie dodatek specjalny przysługiwał Zastępcy Burmistrza i Skarbnikowi Miasta i Gminy,
- dodatek za wieloletnią pracę przysługiwał pracownikom po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrastał o 1 % za każdy kolejny rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę był wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja zastępca Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

#### 2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 4 losowo wybranych pracowników za miesiąc czerwiec 2020 roku, na podstawie wyżej wymienionych pism ustalających wynagrodzenie oraz na podstawie uchwały Rady Miasta i Gminy ustalającej wynagrodzenie Burmistrza.

Kontrolą objęto listę płac za miesiąc czerwiec sporządzoną w dniu 25.06.2020 r. tj.: „Lista płac Nr E/38/06/20 m-c czerwiec 2020 r.”,

Ustalono, że wszystkie składniki wynagrodzenia na liście płac dla 4 pracowników badanej próby za miesiąc czerwiec: „Lista płac nr E/38/06/20 m-c czerwiec 2020 r.”, (poz. 4, 9, 6, 14) są zgodne z danymi określonymi w wyżej wymienionych pismach i uchwale, listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja zastępca Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

#### 2.1.1.3. Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników (nagrody)

Zasady przyznawania nagród ustalono w Rozdziale 7 Nagrody uznaniowe § 10 przyjętego zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy Nr 47/2018 z dnia 14 czerwca 2018 r. „Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach”. zgodnie z którym w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia pracownikom mogą być przyznane nagrody.

Ponadto do ww. regulaminu (Rozdział VII § 10 ust. 3) wprowadzono zapis: „Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych a w szczególności:

- 1) z okazji Dnia Pracownika Samorządowego,
- 2) za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- 3) na koniec roku kalendarzowego.”

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej z dnia 30.03.2022 r. do konta 130-1 – „Rachunek podstawowy- wydatki” wg klasyfikacji budżetowej oraz list nagród ustalono, że w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. wypłacono pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Mordy nagrody uznaniowe zaklasyfikowane do § 4010 w łącznej kwocie 35.300.00 zł netto, 50.617,85 zł brutto.

Kontroli poddano wypłatę nagród przyznanych w miesiącu grudniu 2020 roku, lista płac nr E/91/12/20, E/92/12/20, E/93/12/20, E/94/12/20, E/95/12/20.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 100 % kwoty wypłaconych nagród w 2020 roku.

Ustalono:

- dla pracowników sporządzono indywidualne pisma o przyznaniu nagrody; odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody dla danego pracownika zamieszczono w aktach osobowych,

*Z. Hroczek*

*[Signature]*

*[Signature]*



nagrody zostały przyznane przez Burmistrza Miasta i Gminy pismami z dnia 01.12.2020 r. – na podstawie

§ 10 przyjętego zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy Nr 47/2018 z dnia 14 czerwca 2018 r. „Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach”.

- nagrody uznaniowe wypłacono na podstawie list płac: nr E/91/12/20, E/92/12/20, E/93/12/20, E/94/12/20, E/95/12/20. z dnia 02.12.2020 r. w łącznej kwocie 50.617,85 zł brutto. zł,
- listy płac sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, dokonano kontroli wstępnej oraz zatwierdzono do wypłaty,
- nagrody (w kwotach netto) zostały wypłacone przelewem na rachunki bankowe pracowników w dniu 02.12.2020 r. (WB Nr 238).

#### 2.1.1.3.1. Nagrody jubileuszowe

Na podstawie wydruku pn. „Zbiorówka List płac, nagrody jubileuszowe” stwierdzono, że w 2020 roku wypłacono 4 nagrody jubileuszowe wg klasyfikacji budżetowej 750-75023-4010 w kwocie 41.984,66 zł (brutto)/ 31.573,66 zł (netto).

Kontrolą objęto wypłatę 3 nagród, tj.

1. dla pracownika nagroda jubileuszowa wypłacona po 40 latach pracy w wysokości 300 % miesięcznego wynagrodzenia. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził informację dla pracownika o przyznaniu nagrody jubileuszowej – pismo nr OA.2160.2020 MB z dnia 27.11.2020 r. Nagroda jubileuszowa została wypłacona w dniu 27.11.2020 r., WB Nr 235/2020 z dnia 27.11.2020 r., poz. księg. 2914 zgodnie ze sporządzoną listą płac nr E/87/11/20 pn. „Nagroda jubileuszowa z dnia 27.11.2020 r., kwota brutto 24.780,00 zł, netto 17.294.,00 zł. Na dzień wypłaty pracownik przepracował 39 lat 1 miesiąc i 19 dni. Z uwagi na przejście na emeryturę pracownikowi wypłacono nagrodę jubileuszową we wcześniejszym terminie gdyż w razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę pracownikowi samorządowemu, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia ustania stosunku pracy, nagrodę tę wypłaca się w dniu ustania stosunku pracy.
2. dla pracownika nagrodę jubileuszową wypłacono po 20 latach pracy w wysokości 75 % miesięcznego wynagrodzenia. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził informację dla pracownika o przyznaniu nagrody jubileuszowej – pismo nr OA.2160.2020 MB z dnia 06.07.2020 r. Nagroda jubileuszowa została wypłacona w dniu 06.07.2020 r., w kwocie 3.600,00 zł, WB Nr 131/2020 z dnia 06.07.2020 r., poz. księg. 1677 zgodnie ze sporządzoną listą płac nr E/43/07/20 z dnia 06.07.2020 r., kwota brutto 3.600.00 zł, netto 2.988.00zł. Na dzień wypłaty pracownik przepracował 20 lat 1 miesiąc i 5 dni.
3. dla pracownika nagrodę jubileuszową wypłacono po 30 latach pracy w wysokości 150 % miesięcznego wynagrodzenia. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził informację dla pracownika o przyznaniu nagrody jubileuszowej – pismo nr OA.2160. 3. 2020 MB z dnia 22.09.2020 r. Nagroda jubileuszowa została wypłacona w dniu 22.09.2020 r., w kwocie 6.498.00 zł, WB Nr 187/2020 z dnia 22.09.2020 r., poz. księg. 2323 zgodnie ze sporządzoną listą płac nr E/62/09/20 z dnia 22.09.2020 r., kwota brutto 6.498.00 zł, netto 5.393,00 zł. Na dzień wypłaty pracownik przepracował 30 lat 2 dni.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z tytułu nabycia prawa do nagród jubileuszowych Burmistrz Urzędu Miasta i Gminy Mordy sporządził pisma informujące o nabyciu prawa do nagrody,
- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy oraz dokumenty potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- listy wypłat nagród zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, listy do wypłaty zatwierdzili: Burmistrz i Skarbnik Gminy bądź osoby upoważnione,
- nagrodę jubileuszową wypłacono po osiągnięciu przez pracowników 20,40 i 30-letniego stażu pracy w prawidłowej wysokości.

#### 2.1.1.3.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu § 4040

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (z dnia 01.02.2021 r.) oraz wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” dla § 4040 z dnia 22.09.2022 r. ustalono, że z budżetu Miasta i Gminy w 2020 roku wydatkowano na dodatkowe wynagrodzenie roczne kwotę 141 386,94 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok dla 4 losowo wybranych pracowników znajdujących się na listach płac sporządzonych w dniu 16.01.2020 r.: „Lista płac nr T/1/01/20” pod poz. 20, 25 „Lista płac nr T/2/01/20”, pod poz. 4 oraz „Lista płac nr T/5/01/20” pod poz. 1,





- sporządzenia list wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowości dokonywania kontroli formalnej, rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzania do wypłaty list wypłat,
- prawidłowości zaklasyfikowania wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Do kontroli przedłożono:

- wydruk z ewidencji księgowej konta 130 pn.: „Księga Główna (Obroty Kont) Data od 01.01.2020 r. do 25.02.2020 r.” dla § 4040 z dnia 22.09.2020 r.
- imienne listy płac pn.: „Lista płac nr T/1/01/20 Administracja - „13” dodatkowe wynagrodzenie roczne”, „Lista płac nr T/2/01/20 Administracja Oświata - „13” dodatkowe wynagrodzenie roczne”, „Lista płac nr T/3/01/20 Administracja Kierowca - „13” dodatkowe wynagrodzenie roczne”, „Lista płac nr T/4/01/20 Administracja utr. porz. i czystości - „13” dodatkowe wynagrodzenie roczne”, „Lista płac nr T/5/01/20 Administracja USC - „13” dodatkowe wynagrodzenie roczne” (sporządzone w dniu 16.01.2020 r.),
- wykaz pracowników Urzędu Miasta i Gminy, którzy w 2020 roku korzystali ze zwolnień na opiekę nad dziećmi do lat 14 oraz urlopów okolicznościowych wraz z ewidencją udzielonych zwolnień od pracy w wyżej wymienionym zakresie za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,
- wykaz usprawiedliwionych nieobecności pracowników w 2020 roku do potrącenia z dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- wykaz podstawy przyjętej do wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 4 pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy objętych kontrolą i karty wynagrodzeń za okres styczeń-grudzień 2019 roku.

Ustalono:

- w 2019 roku pracownicy korzystali ze zwolnienia od pracy z tytułu opieki nad dzieckiem do 14 lat oraz korzystali z urlopu okolicznościowego,
- we wszystkich przypadkach objętych kontrolą przyjęto prawidłowe podstawy wynagrodzenia za pracę w 2019 roku będące podstawą ustalenia kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- kwoty ujęte na listach płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego są zgodne ze sporządzonym wyliczeniem,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownikom Urzędu Miasta i Gminy zostało wypłacone przelewem w dniu 17.01.2020 r. (WB Nr 011/2020),
- kwota (brutto) dodatkowego wynagrodzenia rocznego została ujęta w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej: § 4040 w kwocie 141 386,94 zł.

#### 2.1.1.3.3. Odprawy emerytalne (§ 4010)

Na podstawie wydruku pn. „Zbiorówka List płac, odprawy” stwierdzono, że w 2020 roku wypłacono 2 odprawy emerytalne wg klasyfikacji budżetowej 750-75023-4010, 750-75011-4010 w kwocie 41.984,66 zł (brutto)/ 31.573,66 zł (netto).

Z dokumentów przedłożonych do kontroli (akt osobowych pracownika, którym wypłacono odprawę emerytalną), wynika, że:

- w dniu 30.09.2020 r. pracownik złożył wniosek o rozwiązanie umowy o pracę z dniem 27.11.2020 r. w związku z przejściem na emeryturę (stosunek pracy ustał z dniem 27.11.2020 r.), pismem z dnia 27.11.2020 r. (znak: OA.2122.53.2020 MB) Burmistrz Miasta i Gminy Mordy ustalił pracownikowi z dniem 28.11.2020 r. odprawę pieniężną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia w kwocie 49.560,00 zł ( 8260,00 x 6m). Na podstawie Listy płac nr E/88/11/20 za miesiąc listopad sporządzoną 27.11.2020 r. ustalono, że pracownikowi odprawę wypłacono w dniu 27.11.2020 r. w kwocie 33.701,00 zł netto (49.560,00 zł brutto), WB Nr 235/2020,
- w dniu 24.08.2020 r. pracownik złożył wniosek o rozwiązanie umowy o pracę z dniem 24.11.2020 r. w związku z przejściem na emeryturę (stosunek pracy ustał z dniem 24.11.2020 r.), pismem z dnia 24.11.2020 r. (znak: OA.2122.46.2020 MB) Burmistrz Miasta i Gminy Mordy ustalił pracownikowi z dniem 25.11.2020 r. odprawę pieniężną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia w kwocie 25.992.00 zł ( 4.332,00 x 6m). Na podstawie Listy płac nr E/82/11/20 za miesiąc listopad sporządzoną 24.11.2020 r. ustalono, że pracownikowi odprawę wypłacono w dniu 24.11.2020 r. w kwocie 21.572,00 zł netto (25.992 zł brutto), WB Nr 232/2020,
- zastosowano klasyfikację budżetową 750-75023-4010, 750-75011-4010,
- lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy oraz Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja zastępca Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

*P. Krowc*



#### 2.1.1.3.4. Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop

Na podstawie wydruku pn. „Zbiorówka List płac, ekwiwalent za urlop wypoczynkowy” stwierdzono, że w 2020 roku wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 536 godzin 3 pracownikom w kwocie 16.920,32 zł (brutto)/ 10.617,65 zł (netto).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacony został w związku z wygaśnięciem stosunku pracy na podstawie art. 30 § 1 pkt 4 Kodeksu pracy,
- podstawę wymiaru świadczenia stanowiło wynagrodzenie pracownika przysługujące w dniu nabycia prawa do ekwiwalentu, w celu ustalenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop do obliczeń przyjęto wszystkie składniki wynagrodzenia,
- ekwiwalent obliczono poprzez podzielenie sumy miesięcznego wynagrodzenia pracownika przez obowiązujący w 2020 roku współczynnik urlopowy wynoszący 21,08; tak otrzymany ekwiwalent za 1 dzień urlopu pomnożono przez liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego,
- informację o wypłaconym ekwiwalencie za niewykorzystany urlop ujęto w wydanych świadectwach pracy, podpisanych przez Burmistrza,
- listę płac sporządzoną na okoliczność wypłaty ekwiwalentu sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzoną do wypłaty przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy,
- w/w ekwiwalenty wypłacono przelewem na rachunki bankowe pracowników w dniach: dnia 27 listopada 2020 r. w kwocie 10.187,84 zł brutto za 208 godzin niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (lista płac sygn. E/89/11/20 z dnia 27.11.2020 r., WB Nr 235 z dnia 27.11.2020r.), dnia 24 listopada 2020 r. w kwocie 2.055,20 zł brutto za 80 godzin niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (lista płac sygn. E/81/11/20 z dnia 24.11.2020 r., WB Nr 232 z dnia 24.11.2020r.), dnia 5 sierpnia 2020 r. w kwocie 4.677,28 zł brutto za 248 godzin niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (lista płac sygn. E/51/08/20 z dnia 04.08.2020 r., WB Nr 153 z dnia 04.08.2020r.).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja zastępca Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

#### 2.1.1.4. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. (5EFF9BCBB82756DC korekta Nr 2 z dnia 20.05.2021 r.) plan wydatków na dzień 31 grudnia 2020 r. w dz. 750, rozdz. 75022, § 3030 wynosił 80.350,00 zł. Poniesione wydatki w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 77.600,00 zł, tj. 96,6 % planu.

W 2020 roku diety dla radnych wypłacane były na podstawie uchwały Nr II/11/2018 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Mordach Z uchwały wynika, że:

- Radnemu z tytułu udziału w każdej sesji przysługuje dieta w wysokości 200,00 zł,
- Radnemu z tytułu udziału w komisji rady, przysługuje dieta w wysokości 200,00 zł za posiedzenie komisji,
- Dietę radnego pełniącego funkcję Wiceprzewodniczącego Rady za udział w sesji Rady Miejskiej ustala się w wysokości 300,00 zł,
- Dietę radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego Komisji za udział w posiedzeniu komisji ustala się w wysokości 250,00 zł,
- Dietę dla Przewodniczącego Rady Miejskiej ustala się w kwocie 1.200,00 zł miesięcznie.

Na podstawie przyjętej metodą losową próby sprawdzono prawidłowość naliczania i terminowość wypłat diet radnym za miesiąc maj 2020 roku, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą i ustalono:

W ww. okresie odbyły się nw. posiedzenia:

- Posiedzenie Komisji Rewizyjnej w dniu 27 maja 2020 r.,
- Sesja w dniu 29 maja 2020 r.,
- Komisja Oświaty, Zdrowia, Kultury i Porządku Publicznego w dniu 26 maja 2020 r.,
- Komisja Finansów i Budżetu oraz Spraw Gospodarczych w dniu 25 maja 2020 r.,
- Komisja Skarg Wniosków i Petycji w dniu 5 maja 2020 r.

Do kontroli przedłożono:

- listy obecności radnych na posiedzeniach Sesji czy Komisji za maj 2020 r.,
- listy wypłat diet radnych Rady Miasta i Gminy Mordy za maj 2020 o nr D/21/05/20 z dnia 05.05.2020r., nr D/24/05/20 z dnia 25.05.2020r., nr D/25/05/20 z dnia 26.05.2020r., nr D/28/05/20 z dnia 29.05.2020r., nr D/26/05/20 z dnia 27.05.2020r.,
- listy wypłaty diety dla Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Mordy nr D/27/05/20 z dnia 27.05.2020r.,



- wyciąg bankowy Nr 104 z dnia 27.05.2020 r.,
- raporty kasowe za miesiąc maj 2020 o nr: 13/20/1, 13/20/3, 13/20/12, 13/20/7, 10/20/1,
- wydruk Klasyfikacje wg kont- 750 75022 3030 sporządzony w dniu 28.09.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że za miesiąc maj diety radnym naliczono i wypłacono zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja zastępca Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

#### 2.1.1.5. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Na podstawie losowo wytypowanej próby, tj. miesiąc sierpień i listopad 2020r., co stanowi 16,6% całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono czy składki w odniesieniu do pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych za ww. miesiące odprowadzone zostały terminowo. Sprawdzenia dokonano na podstawie: deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA, ewidencji wydatków do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (Obroty kont)” za okres od 2020-08-01 do 2020-12-31 z dnia 22.09.2022 r.) oraz nw. wyciągu bankowego i ustalono, że składki za miesiąc: - sierpień 2020r. zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne – 46 533,32 zł, zdrowotne – 12 668,62 zł, Fundusz Pracy – 2 297,72 zł, Fundusz Emerytur Pomostowych 64,33 zł tj. łącznie 61 563,99 zł i odprowadzone zostały w kwocie 61 341,92 (różnica 222,07 – w ciężar składek ujęto rozliczenie zwrotu składek pracownika za rok 2019) w dniu 31.08.2020 r., WB Nr 171/2020 poz. księg. 2135 - listopad 2020 r. zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne – 44 257,38 zł, zdrowotne – 13 550,31 zł, Fundusz Pracy – 2 173,95 zł, Fundusz Emerytur Pomostowych – 68,47 zł tj. łącznie 60 050,11 zł i odprowadzone zostały w tej kwocie w dniu 30.11.2020r., WB Nr 236/2020, poz. księg. 2949.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

#### 2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

##### 2.1.2.1. Wydatki na zakup usług pozostałych

Prawidłowość udokumentowania niżej wymienionych usług, zgodność wypłat z umowami i wystawionymi fakturami sprawdzono na przykładzie poniesionych wydatków w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy, jako jednostce budżetowej za miesiąc maj 2020 roku zakwalifikowanych do § 4300 – zakup usług pozostałych, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie wydruków z ewidencji analitycznej wydatków i dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach kwoty poniesionych wydatków były zgodne z wystawionymi fakturami w związku z wykonaniem usług pozostałych,
- we wszystkich przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków § 4300 – zakup usług pozostałych, przyporządkowując wydatki do właściwego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków,
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

W badanym okresie wydatki z tytułu zakupu usług pozostałych wyniosły 7.141,78 zł.

##### 2.1.2.2. Wydatki na zakup usług remontowych

Prawidłowość udokumentowania niżej wymienionych usług, zgodność wypłat z umowami i wystawionymi fakturami sprawdzono na przykładzie poniesionych wydatków w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy, jako jednostce budżetowej za miesiąc maj 2020 roku zakwalifikowanych do § 4270 – z tytułu usług remontowych, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie wydruków z ewidencji analitycznej wydatków i dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach kwoty poniesionych wydatków były zgodne z wystawionymi fakturami w związku z wykonaniem usług pozostałych,
- we wszystkich przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków § 4270 – z tytułu usług remontowych, przyporządkowując wydatki do właściwego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków,
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

W badanym okresie wydatki z tytułu zakupu usług remontowych wyniosły 343,36 zł.

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

S Sprawdzenia wydatków na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości dokonano na podstawie losowo wytypowanej próby wydatków poniesionych przez Urząd Miasta i Gminy jako jednostkę budżetową za miesiące maj 2020 roku w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

W wyniku kontroli ustalono, że:

P. Kruć



- poniesione wydatki były zgodne z kwotami wynikającymi z faktur wystawionych przez dostawców materiałów,
- prawidłowo zakwalifikowane zostały wydatki do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatki z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia w badanym okresie poniesione zostały w wysokości 3.160,97 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

2.1.2.4. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych/szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4410, 4420, 4700)

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2020 r. (CA72C955C534CC84 korekta Nr 2) ustalono, że jednostka w 2020 roku zrealizowała wydatki w dz. 750, rozdz. 75023:

- § 4410 w kwocie 7.760,89 zł na planowane 9.000,00 zł, tj. 86,2 % przyjętego planu,
- § 4700 w kwocie 16.016,44 zł na planowane 18.000,00 zł, tj. 89 % przyjętego planu.

Wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych w § 4420 nie wystąpiły.

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru delegacji Urzędu Miasta i Gminy Mordy ustalono, że w 2020 roku wystawiono 79 poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono za miesiąc marzec 2020 r. na przykładzie 7 poleceń wyjazdu o numerach: 27 z dnia 02.03.2020 r., 28 z dnia 04.03.2020 r., 29 z dnia 04.03.2020 r. 30 z dnia 04.03.2020 r., 31 z dnia 10.03.2020 r., 32 z dnia 11.03.2020 r., 33 z dnia 31.03.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie podróże krajowe objęte próbą kontroli odbywane były samochodami nie będącymi własnością pracodawcy lub komunikacją miejską,
- do rozliczenia kosztów podróży odbytej samochodem prywatnym przyjmowano stawkę w wysokości 0,8358 zł za 1 kilometr przebiegu,
- polecenia wyjazdu służbowego objęte kontrolą zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- zwrotu kosztów podróży wynikających z poleceń wyjazdów służbowych na łączną kwotę 435,75 zł dokonano przelewem oraz w kasie urzędu (wyciąg bankowy Nr 93/2020 z dnia 02.04.2020 r., raport kasowy nr 8/20 poz.: 3, 4, 5, 6, 7).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

2.1.2.5. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Na podstawie przedłożonych do kontroli umów w sprawie używania samochodu prywatnego w celach służbowych, ustalono, że z ryczału na używanie prywatnego samochodu dla celów służbowych korzystały 3 osoby. Dwóm pracownikom przyznano miesięczny limit na jazdach lokalnych wynoszący 100 km, natomiast Burmistrzowi Miasta i Gminy Mordy przyznano limit w jazdach lokalnych wynoszący 300 km. Podstawą do wypłaty ryczału samochodowego były umowy używania samochodu prywatnego do celów służbowych :

- umowa Nr OA.2633.9.2018.AL z dnia 21.11.2018 r.,
- umowa Nr OA.2633.2.2020.AL z dnia 30.01.2020 r.,
- umowa Nr OA.2633.3.2020.AL z dnia 30.01.2020 r.,

W powyższych umowach określono markę samochodu i pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny samochodu.

W ww. umowie uwzględniono przepisy z zakresu ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy.

Prawidłowość ustalenia kwoty ryczału, udokumentowania oraz rozliczeń z tytułu ryczału za używanie samochodów prywatnych do jazd lokalnych w celach służbowych sprawdzono na przykładzie ryczału wypłaconego za miesiąc kwiecień 2020 roku, co stanowi 8,3 % okresu objętego kontrolą.

Wydatek z tytułu ryczału na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w badanym okresie zaklasyfikowany został do działu 750 rozdziału 75023 § 4410.

Wypłaty dokonano na podstawie:

- oświadczenia o użytkowaniu prywatnego samochodu pracownika do celów służbowych z dnia 30.04.2020 r. za miesiąc kwiecień 2020 roku na kwotę netto 170,96 zł i 30,38 zł przedłożyły dwie osoby., lista płac nr E/30/05/20 z dnia 05.05.2020 r., wypłacono na konto bankowe w dniu 05.05.2020 r. WB 087/2020.

Na podstawie oświadczeń o używaniu własnego samochodu do celów służbowych i wyciągów bankowych ustalono, że:

P. Kres



- ryczałt naliczono z uwzględnieniem prawidłowych stawek za 1 km przebiegu obowiązującego dla danego typu pojazdu i przyznanego limitu,
- miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne przyznany na podstawie umowy jest zgodny z limitem kilometrów rozliczonym w oświadczeniach,
- kwota miesięcznego ryczałtu została zmniejszona o 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.

2.1.2.6. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych Rada Miejska w Mordach Uchwałą Nr XV/112/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok oraz Uchwałą Nr XV/113/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. uchwaliła Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok.

W tabeli Nr 8 do uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok Nr XV/106/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. Rada Miejska w Mordach zaplanowała wydatki z przeznaczeniem na:

- zwalczanie narkomanii – dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153 w kwocie 1.000,00 zł,
- przeciwdziałanie alkoholizmowi – dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 w kwocie 68.050,00 zł.

Zwiększenia wydatków dokonano następującymi uchwałami:

1. uchwała nr XXII/160/2020 z dnia 22 września 2020 r.:

- zwalczanie narkomanii – dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153 w kwocie 3.000,00 zł,
- przeciwdziałanie alkoholizmowi – dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 w kwocie 102.803,49 zł,

2. uchwała nr XXVI/176/2020 z dnia 27 listopada 2020 r.:

- zwalczanie narkomanii – dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153 w kwocie 3.000,00 zł,
- przeciwdziałanie alkoholizmowi – dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 w kwocie 115.019,65 zł.

W powyższych uchwał wynika, że zaplanowano dochody z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480 w kwocie 67.167,74 zł.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2020 r. (CA72C955C534CC84 korekta Nr 2 z dnia 04.03.2021 r.) ustalono, że w 2020 roku wydatki budżetowe z tytułu:

- zwalczania narkomanii (dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153) wyniosły 349,00zł, co stanowi 11,6% planu,
- przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowa, rozdz. 85154) wyniosły 43.808,57 zł, co stanowi 86,1 % i zostały wydatkowane w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:
  - § 4110 (składki na ubezpieczenie społeczne) w kwocie 69,12 zł,
  - § 4120 (składki na FP) w kwocie 9,80 zł,
  - § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) w kwocie 10.500,00 zł,
  - § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) w kwocie 3.672,33 zł,
  - § 4300 (zakup usług pozostałych) w kwocie 29.277,32 zł,
  - § 4430 (różne opłaty i składki) w kwocie 280.00 zł.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 korekta z dnia 19.02.2021 r.) ustalono, że w 2020 roku wykonanie dochodów z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480 wyniosły 67.167,74 zł.

Uchwałą Rady Miasta i Gminy Mordy Nr XVIII/132/2020 z dnia 29 kwietnia 2020 r. wprowadzono do budżetu nadwyżkę dochodów tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu nad wydatkami poniesionymi w 2019 roku na program zwalczania alkoholizmu i narkomanii w kwocie 25.851,91 zł.

Sprawdzono prawidłowość udokumentowania wydatków związanych z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w § 4300 za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. na kwotę 11.133,66 zł, co stanowi 25,4 % wszystkich wydatków w rozdziale 85154. Wydatki te stanowiły:

Nr dok.	Nr dnia nika	Data spr.	Data dok.	Kwota	Treść	Nr zewnętrzny	Data wpływu
369	371	11.02.2020	30.01.2020	1 800,00	7/01/2020 wsparcie psychologiczne 01/2020 - zajęcia	7/01/2020	10.02.2020
403	405	17.02.2020	05.02.2020	350,00	01/02/2020 wynajem sali 01/2020 - zajęcia socjoterapeutyczne, wsparcie psychologiczne	01/02/2020	05.02.2020
498	498	27.02.2020	25.02.2020	383,66	PK - zaliczka na poczet opinii biegłych w sprawie Moniki Cybulskiej		25.02.2020

P. Krawe



534	534	29.02.2020	27.02.2020	1 800,00	20/02/2020 wsparcie psychologiczne 02/2020 zajęcia	20/02/2020	27.02.2020
701	701	16.03.2020	02.03.2020	350,00	02/03/2020 wynajem Sali zajęcia socjoterapeutyczne, wsparcie psychologiczne	02/03/2020	02.03.2020
942	940	06.04.2020	30.03.2020	1 800,00	38/03/2020 wsparcie psychologiczne 03/2020 zajęcia	38/03/2020	30.03.2020
943	941	06.04.2020	02.04.2020	350,00	01/04/2020 wynajem Sali zajęcia socjoterapeutyczne, wsparcie psychologiczne	01/04/2020	02.04.2020
1223	1221	11.05.2020	30.04.2020	1 800,00	FV 53/04/2020 wsparcie psychologiczne 04/2020 zajęcia	53/04/2020	06.05.2020
1240	1238	14.05.2020	06.05.2020	350,00	01/05/2020 wynajem Sali zajęcia socjoterapeutyczne, wsparcie psychologiczne	01/05/2020	11.05.2020
1374	1371	31.05.2020	01.06.2020	350,00	01/06/2020 wynajem sali za 05/2020 zajęcia socjoterapeutyczne, wsparcie psychologiczne	01/06/2020	02.06.2020
1469	1466	10.06.2020	30.05.2020	1 800,00	64/05/2020 wsparcie psychologiczne 05/2020 zajęcia	64/05/2020	08.06.2020
				11 133,66			

Wszystkie dokumenty objęte kontrolą, stanowiące podstawę poniesienia wydatków, zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatki zostały poniesione zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przyjętym przez Radę Miejską na 2020 rok.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

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 2020 r. (5EFF9BCBB82756DC korekta Nr 2 z dnia 20.05.2021 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Mordy udzieliła dotacji, zaklasyfikowanym w n.w. sposób:

Dział	Rozdział §	Nazwa jednostki	Dotacja			Wykonanie za 2020 r.
			podmiotowa	przedmiotowa	celowa	
Jednostki nie należące do sektora finansów publicznych						
10	01009 § 2830	Spółki Wodne			2.000,00	2.000,00
754	75412 § 2820	OSP w Czepielinie			5.000,00	5.000,00
754	75412 § 2820	OSP w Czepielinie			1.141,07	1.132,62
754	75412 § 2820	OSP w Mordach			1.000,00	1.000,00
754	75412 § 6230	OSP w Mordach			2.185,00	2.185,00

2.1.2.7.1. Prawidłowość wykorzystania środków udzielonych w ramach dotacji

Kontroli poddano dotacje zakwalifikowane w dziale 754, rozdziale 75412 § 2820 – w kwocie 1.000,00 zł.

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.

Środki na realizację zadania zabezpieczone zostały w budżecie Miasta i Gminy Mordy uchwałą Nr XIX/140/2020 z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok

P. Kroll

w kwocie 11.250,00 zł, następnie uchwałą Nr XXIII/166/2020 z dnia 26 października 2020 r. dokonano zwiększenia planu wydatków w dziale 754 rozdziale 75412 § 2820 o kwotę 1.000,00 zł, i uchwałą Nr XXV/176/2020 z dnia 27 listopada 2020 r. dokonano zmniejszenia planu o kwotę 5.108,93 zł. Ostatecznie plan wydatków wynosił 7.141,07 zł.

Umowa o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 1.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu dla OSP w Mordach zawarta została w dniu 5 listopada 2020 r. pomiędzy Miastem i Gminą Mordy, reprezentowaną przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Mordy a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mordach.

Dotacja miała zostać przekazana na konto bankowe dotowanego w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy. Ustalono również, że dotacja musi zostać wykorzystana w terminie do dnia 11 grudnia 2020 r. W terminie 7 dni od dnia 11 grudnia 2020 r, dotowany musi przedstawić dotującemu rozliczenie przekazanych i wykorzystanych środków finansowych poprzez przedłożenie kserokopii faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych wraz z dowodami zapłaty – wyciąg bankowy.

W dniu 2 grudnia OSP w Mordach przedłożyła Burmistrzowi Miasta i Gminy Mordy rozliczenie dotacji celowej, załączając wszystkie wymagane dokumenty.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 224-5-17 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 28.09.2022 r.) wynika, że środki finansowe z budżetu Miasta i Gminy przekazano OSP przelewem na rachunek bankowy w wysokości 1.000,00 zł w dniu 13 listopada 2020 r. (WB Nr 225/2020)

W dniu 2 grudnia 2020 r. poleceniem księgowania nr 3006/1 zaewidencjonowano rozliczenie dotacji Wn konto 810-5-13 w korespondencji z kontem 224-5-17 strona Ma.

## 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 31 grudnia 2020 r. (76255DAF898DBFDF z dnia 22.02.2021 r.) ustalono, że z budżetu Miasta i Gminy Mordy w 2020 roku zrealizowano wydatki majątkowe w łącznej kwocie 1.957.780,78 zł, co stanowi 88,90 % planu po dokonanych zmianach (2.202.290,04 zł).

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zabezpieczenia środków w budżecie, zawarcia umów, zgodności płatności wynagrodzeń z umowami, ewidencji operacji gospodarczych i rozliczeń zadań inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie 2 poniżej wymienionych wydatków:

- 1) Przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin.
- 2) Przebudowa drogi gminnej dz. ewid. nr 140 w miejscowości Doliwo.

Ad 1)

Zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin” zostało uwzględnione w Planie wydatków majątkowych budżetu gminy na 2020 r. (tabela nr 3 do uchwały nr XV/106/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok). W planie wydatków w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 na ww. zadanie przewidziano kwotę 285.000,00 zł.

Plan wydatków majątkowych w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 na ww. zadanie był zmieniany uchwałami Rady Miasta i Gminy Mordy: nr XVI/117.2020 z dnia 31 stycznia 2020 r. nr XVIII/132/2020 z dnia 29 kwietnia 2020 r., nr XX/147/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r. i nr XXII/160/2020 z dnia 22 września 2020 r. Ostatecznie na ww. zadanie zabezpieczono w budżecie kwotę 203.566,13 zł.

W dniu 02.07.2020 r. zawarto pomiędzy Miastem i Gminą Mordy i Wykonawcą umowę Nr IN.272.31.2020 na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin”. Termin realizacji umowy został ustalony na dzień 21.09.2020 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe netto w wysokości 140.429,25 zł, z podatkiem od towarów i usług VAT 23 % w wysokości 32.298,73 zł, wartość przedmiotu brutto wyniosła 172.727,98 zł. Wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne na podstawie jednej faktury, po wykonaniu przez Wykonawcę i odebraniu przez Zamawiającego całości przedmiotu umowy. Zamawiający miał obowiązek zapłaty za prawidłowo wystawioną i doręczoną fakturę przesłaną Zamawiającemu, w terminie 30 dni licząc od daty doręczenia lub odebrania faktury, na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w fakturze. Wykonawcę realizującego ww. zadanie inwestycyjne, wybrano w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu

3. Jurek

A



nieograniczonego. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

Roboty budowlane zostały wykonane w terminie, co potwierdza protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji spisany w dniu 22.09.2020 r. w Mordach w sprawie odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania pod nazwą: „Przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin, który został w dniu 22.09.2020 r. zatwierdzony przez Burmistrza Jana Ługowskiego.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Obroty konto 080 Środki trwale w budowie (INWESTYCJE) od 01.01.2020 do 31.12.2020” (wydruk z dnia 22.09.2022 r.) prowadzonej dla konta 080 ustalono, że koszty poniesione na ww. zadanie w kwocie 202.949,64 zł zaksięgowano na koncie 080-1-101 pn. „Przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin”. Wydatki dotyczące inwestycji zaklasyfikowano w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050.

W dniu 21.09.2020 r. za wykonanie ww. zadania Wykonawca wystawił fakturę nr 11/09/20/TE (wpływ do Urzędu w dniu 22.09.2020 r.) na kwotę 172.727,98 zł brutto. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty. Wynagrodzenie zostało uregulowane w kwocie 172.727,98 zł w dniu 22.10.2020 r. (WB Nr 209/2020 z dnia 22.10.2020 r.).

Pozostałe koszty inwestycji zostały udokumentowane następującymi fakturami:

- Nr 2192/09/2020 z dnia 16.09.2020 r. za tablicę informacyjną na kwotę 123,00 zł,
- Nr 36/2020 z dnia 17.09.2020 r. za wytyczenie osi drogi na kwotę 600,00 zł,
- Nr 06/10/20/TE z dnia 14.10.2020 r. za wykonanie dodatkowych robót drogowych na kwotę 26.998,66 zł,
- oraz rachunek Nr 5/2020 z dnia 08.07.2020 r. za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na kwotę 2.500,00 zł.

Zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin” zostało przeniesione z konta 080-1-101 na stan konta 011 – „Środki trwale” na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego o nr 000393.22.UG (PK nr 2676 z 28.10.2020 r.). Dla środka trwałego przyjęto stawkę umorzeniową 4,5 % oraz symbol klasyfikacji środków trwałych: 2:22:220.

Ad. 2)

Zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi gminnej dz. ewid. nr 140 w miejscowości Doliwo” zostało uwzględnione w Planie wydatków majątkowych budżetu gminy na 2020 r. (tabela nr 3 do uchwały nr XV/106/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok). W planie wydatków w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 na ww. zadanie przewidziano kwotę 70.000,00 zł.

Plan wydatków majątkowych w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 na ww. zadanie był zmieniany uchwałami Rady Miasta i Gminy Mordy: nr XVIII/132/2020 z dnia 29 kwietnia 2020 r., nr XIX/140/2020 z dnia 29 maja 2020 r. i zarządzeniem Burmistrz Miasta i Gminy Mordy nr 33/2020 z dnia 14 maja 2020 r.

Ostatecznie na ww. zadanie zabezpieczono w budżecie kwotę 130.000,00 zł.

W dniu 14.05.2020 r. zawarto pomiędzy Miastem i Gminą Mordy i Wykonawcą umowę Nr IN.272.17.2020 na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej dz. ewid. nr 140 w miejscowości Doliwo”. Termin realizacji umowy został ustalony na dzień 31.08.2020 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe netto w wysokości 98.636,84 zł, z podatkiem od towarów i usług VAT 23 % w wysokości 22.686,47 zł, wartość przedmiotu brutto wyniosła 121.323,31 zł. Wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne na podstawie jednej faktury, po wykonaniu przez Wykonawcę i odebraniu przez Zamawiającego całości przedmiotu umowy. Zamawiający miał obowiązek zapłaty za prawidłowo wystawioną i doręczoną fakturę przesłaną Zamawiającemu, w terminie 30 dni licząc od daty doręczenia lub odebrania faktury, na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w fakturze. Wykonawcą realizującego ww. zadanie inwestycyjne, wybrano w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

Roboty budowlane zostały wykonane w terminie, co potwierdza protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji spisany w dniu 31.08.2020 r. w Mordach w sprawie odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania pod nazwą: „Przebudowa drogi gminnej dz. ewid. nr 140 miejscowości Doliwo”, który został w dniu 31.08.2020 r. zatwierdzony przez Burmistrza Jana Ługowskiego.

P. Kres

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Obroty konto 080 Środki trwałe w budowie (INWESTYCJE) od 01.01.2020 do 31.12.2020” (wydruk z dnia 22.09.2022 r.) prowadzonej dla konta 080 ustalono, że koszty poniesione na ww. zadanie w kwocie 121.323,31 zł zaksięgowano na koncie 080-1-99 pn. „Przebudowa drogi gminnej dz. ewid. nr 140 miejscowości Doliwo”. Wydatki dotyczące inwestycji zaklasyfikowano w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050.

W dniu 31.08.2020 r. za wykonanie ww. zadania Wykonawca wystawił fakturę VAT nr FA/15/08/2020/MG (wpływ do Urzędu w dniu 01.09.2020 r.) na kwotę 121.323,31 zł brutto. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty. Wynagrodzenie zostało uregulowane w kwocie 121.323,31 zł w dniu 30.09.2020 r. (WB Nr 193/2020).

Zadanie inwestycyjne pn.: „Przebudowa drogi gminnej dz. ewid. nr 140 miejscowości Doliwo” zostało przeniesione z konta 080-1-99 na stan konta 011 – „Środki trwałe” na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego o nr 000391.22.UG (PK nr 2294 z 18.09.2020 r.). Dla środka trwałego przyjęto stawkę umorzeniową 4,5 % oraz symbol klasyfikacji środków trwałych: 220.

#### 2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (5EFF9BCBB82757DC korekta Nr 2 z dnia 20.05.2021 r.) ustalono, że w 2020 roku łączna kwota zrealizowanych wydatków w § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” wyniosła 127.736,50 zł.

Prawidłowość udokumentowania wydatków sprawdzono na przykładzie zakupu inwestycyjnego dotyczącego zakupu samochodu specjalnego do zbierania i transportu odpadów komunalnych na kwotę 121.900,00 zł netto.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- środki na zakup samochodu specjalnego do zbierania i transportu odpadów zostały zabezpieczone uchwałą Nr XXIII/166/2020 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 26 października 2020 r. (tabela Nr 2 do ww. uchwały) w kwocie 150.000,00 zł, następnie zarządzeniem Nr 91/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 30 października 2020 r. dokonano zwiększenia o 2.000,00 zł. Plan wydatków majątkowych w dz. 900, rozdz. 90026 na zadanie pn.: „Zakup samochodu specjalnego do zbierania i transportu odpadów komunalnych” został zabezpieczony w budżecie w wysokości 152.000,00 zł,
- wartość przedmiotu zamówienia ustalono we wniosku o udzielenie zamówienia na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych z dnia 04.11.2020 r. (OA.2600.486.2020 r.),
- faktura FV/69/2020/11 z dnia 05.11.2020 r. za zakup samochodu ciężarowego wpłynęła do Urzędu w dniu 06.11.2020 r. (na kwotę 149.937,00 zł brutto, 121.900,00 zł netto, podatek VAT 28.037,00 zł),
- zapłata wynagrodzenia w kwocie wynikającej z ww. faktury została zrealizowana przelewem w dniu 09.11.2020 r. (WB Nr 222/2020),
- faktura F/001076/20 z dnia 02.12.2020 r. za akumulator wpłynęła do Urzędu w dniu 03.12.2020 r. (na kwotę 1.730,00 zł brutto, 1.406,50 netto, podatek VAT 323,50 zł), zakupiony na podstawie zamówienia Nr OA.2600.506.2020 z dnia 01.12.2020 r.,
- zapłata za ww. fakturę nastąpiła w dniu 09.12.2020 r. (WB Nr 243/2020),
- powyższe faktury zostały sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty,
- polisa za ubezpieczenie pojazdu na kwotę 4.174,00 zł wpłynęła do Urzędu w dniu 17.11.2020 r., została uregulowana w dniu 30.11.2020 r. (WB Nr 236/2020 ),
- za rejestrację pojazdu wniesiono opłatę w wysokości 256,00 zł na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Siedlcach(WB Nr 226/2020),
- zakup inwestycyjny został zaklasyfikowany do dziale 900, rozdziale 90026 § 6060,
- zakup został zaewidencjonowany na koncie 080, a następnie wprowadzony do ewidencji konta 011 – „Środki trwałe” w dniu 31.12.2020 r. (przyjęcie środka trwałego OT numer dokumentu 000401.74.UG),
- dla ww. środka trwałego przyjęto stawkę umorzeniową – 14 % oraz symbol klasyfikacji środków trwałych: 7:74:743.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja Zastępca Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

#### 2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych

2.2.3.1. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2020 w kontrolowanej jednostce sporządzono i opublikowano w dniu 21.01.2020 r. tj. zgodnie z art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.

P. Kresę



Prawo zamówień publicznych. Budżet Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok przyjęty został uchwałą Nr XV/106/2019 Rady Miejskiej w Mordach w dniu 30 grudnia 2019 r.

Plan zamówień zawierał informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy i usługi, przewidywanego trybu udzielenia zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia oraz przewidywanego terminu wszczęcia postępowania w ujęciu kwartalnym.

Zgodnie z informacją udzieloną przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy w 2020 roku nie były prowadzone kontrole zamówień publicznych przez Prezesa Zamówień Publicznych, bądź inny organ.

Na podstawie prowadzonego w 2020 roku rejestru zamówień publicznych ustalono, że w 2020 roku przeprowadzono 8 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (z tego 6 o wartości powyżej 30.000 euro), postępowania zakończyły się podpisaniem umowy z wykonawcą.

2.2.3.2. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020 (ZP-SR/147636-2020) zostało sporządzone w dniu 23.02.2021 r. i przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

2.2.3.3. Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego realizowanego w 2020 roku w Mieście i Gminie Mordy pn.: „Przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin”.

#### Procedury wewnętrzne związane z rozpoczęciem postępowania

Kontrolowane zamówienie zostało zapoczątkowane wnioskiem z dnia 09.06.2020 r. o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843) przygotowanym przez Kierownika Referatu Inwestycji i Infrastruktury

Powyższy wniosek określał m.in. przedmiot zamówienia – nazwę zadania, szacunkową wartość zamówienia, termin realizacji przedmiotu zamówienia, wskazano imiennie osobę ustalającą wartość zamówienia oraz osoby przygotowujące opis sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu, kryteria oceny ofert, przygotowujące specyfikację istotnych warunków zamówienia i uprawnione do udzielania informacji w sprawie zamówienia.

Wniosek został zatwierdzony przez Burmistrza – Pana Jana Ługowskiego.

#### Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin, na odcinku od km 0+010 do km 0+430 km (szczegółowo opisane w części III Specyfikacji istotnych warunków zamówienia).

Zamówienie należało wykonać zgodnie z załączonym do SIWZ Opisem planowanych robót budowlanych stanowiącym załącznik Nr 1 do SIWZ, przedmiarem robót, stanowiącym załącznik Nr 2 do SIWZ oraz Specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót budowlanych.

#### Ustalenie wartości zamówienia

Informacja o wartości zamówienia została zawarta we wniosku o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843).

Szacunkowa wartość zamówienia sporządzona została w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 16.12.2019 r. (wartość netto 194.165,00 PLN tj. 45.479,35 EURO, wysokość podatku VAT 23% 44.657,95 PLN, wartość brutto 238.822,95 PLN).

Wartość zamówienia określono w kwocie netto i przeliczono na równowartość w euro w oparciu o kurs obowiązujący w dniu wszczęcia postępowania. Podstawę obliczenia wartości zamówienia stanowił kosztorys inwestorski z dnia 16.12.2019 r. Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia w przypadku robót budowlanych.

#### Wybór trybu postępowania

W badanym zamówieniu zastosowano podstawowy tryb udzielenia zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony.

#### Powołanie Komisji

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 41/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 08.06.2020 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej w celu przygotowania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin.



Komisja składała się z 3 osób.

Członkowie komisji przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego złożyli pisemne oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

#### Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Pana Jana Ługowskiego w dniu 09.06.2020 r. oraz opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Mordy w dniu 09.06.2020 r. zawierała wymagane elementy, m.in.:

- a. tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- b. opis przedmiotu zamówienia,
- c. termin wykonania zamówienia – do dnia 21.09.2020 r.,
- d. warunki udziału w postępowaniu,
- e. wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia,
- f. informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów ze wskazaniem osób uprawnionych do porozumiewania się z Wykonawcami,
- g. wymagania dotyczące wadium – wnoszone w pieniądzu, ustalone w wysokości 3.000,00 zł, z adnotacją „Wadium – IN.271.9.2020”, wykonawca może wnieść wadium dowolnie w jednej lub w kilku formach wskazanych w art. 45 ust. 6 ustawy (załączenie do oferty oryginału gwarancji lub poręczenia),
- h. termin związania ofertą – 30 dni licząc od upływu składania ofert,
- i. opis sposobu przygotowania ofert,
- j. miejsce oraz termin składania ofert – 24.06.2020 r. godz. 10:00 w siedzibie Zamawiającego: Urzędzie Miasta i Gminy Mordy, ul. Kilińskiego 9,08-140 Mordy – sekretariat,
- k. miejsce oraz termin otwarcia ofert – 24.06.2020 r. godz. 10:15 w siedzibie Zamawiającego: Urzędzie Miasta i Gminy Mordy, ul. Kilińskiego 9,08-140 Mordy – sala konferencyjna,
- l. opis sposobu obliczenia ceny oraz kryteriów, którymi będzie kierował się zamawiający przy wyborze oferty – cena ofertowa – 60 %, termin płatności – 40 % (za zaoferowanie terminu płatności 14 dni od daty wystawienia faktury – 0 pkt, za zaoferowanie terminu płatności 21 dni – 20 pkt, za zaoferowanie terminu płatności 30 dni – 40 pkt,
- m. wymagania dotyczące wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wykonawca, którego oferta zostanie wybrana zobowiązany będzie do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy najpóźniej w dniu podpisania umowy w wysokości 9 % całkowitej ceny ofertowej brutto przedmiotu zamówienia w jednej lub w kilku formach wskazanych w art. 148 ust. 1 ustawy,
- n. wzór umowy, przewidywane warunki, zasady i formy zmiany istotnych treści umowy w trakcie realizacji przedmiotu zamówienia w stosunku do treści oferty,
- o. informacje o obowiązku osobistego wykonania przez wykonawcę kluczowych części zamówienia, informacje dotyczące podwykonawstwa,
- p. informacje, że zamawiający nie przewiduje: składania ofert częściowych, nie dopuszcza składania ofert wariantowych, nie zamierza zawrzeć umowy ramowej, nie przewiduje udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, nie stosuje procedury o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy,
- q. pouczenie o środkach ochrony prawnej.

#### Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu nr 549312-N-2020 zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.06.2020 r. oraz w tym samym dniu opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Mordy oraz zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym; w siedzibie zamawiającego w okresie od 09.06.2020 r. do 24.06.2020 r. Treść ogłoszeń udostępnionych w BZP, na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń była ze sobą tożsama.

Informacje zawarte w ogłoszeniu o zamówieniu były zgodne z treścią Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zamawiający nie zastosował procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przewidywał istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, wskazując zakres, charakter zmian oraz warunki wprowadzenia zmian.

#### Wadium

Wadium wniosło 4 Wykonawców we właściwej wysokości przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego, przed upływem terminu składania ofert tj.: w przypadku oferty nr 1 wadium wpłynęło na rachunek Zamawiającego w dniu 17.06.2020 r., w przypadku oferty nr 2, 3 i 4 wadium wpłynęło na rachunek Zamawiającego w dniu 23.06.2020 r.



Po wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zwrócił w dniu 29.06.2020 r. (potwierdzenia operacji bankowych) 3 wykonawcom wadła wniesione w pieniądzu wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego.

W przypadku wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę zwrotu wadium dokonano wraz z odsetkami w dniu 06.07.2020 r. (potwierdzenie operacji bankowej). Umowa została zawarta w dniu 02.07.2020 r.

#### Złożenie, otwarcie ofert oraz ich ocena

W postępowaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin” (oznaczenie sprawy IN.271.9.2020) wpłynęło 4 oferty.

Oferty zostały złożone w miejscu i w terminie przewidzianym w SIWZ. Na kopertach znajdują się adnotacje dotyczące daty i godziny wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Mordy. Zgodnie z dokumentacją, otwarcie ofert nastąpiło w miejscu i terminie określonym w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ.

Ceny oraz terminy płatności zaofertowane przez oferentów zestawiono poniżej:

Numer oferty	Data i godzina złożenia oferty	Cena brutto (zł)	Termin płatności (liczba dni)
1	22.06.2020 r. godz.8:30	172.727,98	30
2	24.06.2020 r. godz. 8:12	190.934,66	30
3	24.06.2020 r. godz. 8:20	200.910,05	30
4	24.06.2020 r. godz. 9:22	186.930,30	30

Termin składania ofert został wyznaczony przez Zamawiającego z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia ofert przez wykonawców.

W dniu 24.06.2020 r. sporządzono dokumenty pn.: „Informacja dla wykonawców” (wraz z zestawieniem złożonych ofert i listą obecności wykonawców na otwarciu ofert) i pn. „Informacja dla wykonawców w trybie art.86 ust. 5 Prawo zamówień publicznych”, z których wynika, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin” wpłynęło 4 oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 238.822,95 zł brutto. Wskazał wykonawców, którzy złożyli oferty, ceny określone w ofertach oraz kryterium jakim był termin płatności. Wskazano również, że zgodnie z art. 24 ust. 11 ustawy Prawo zamówień publicznych, w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert, Wykonawcy składają oryginalne oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z Wykonawcami, którzy złożyli oferty w postępowaniu.

Informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 24.06.2020 r.

Wykonawcy przekazali Zamawiającemu oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, odpowiednio w dniach: oferent nr 1 w dniu 25.06.2020 r., oferenci nr 2, 3 i 4 w dniu 24.06.2020 r.

Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.

Zamawiający wezwał oferenta nr 2 i 4 do złożenia oświadczeń i dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w nieprzekraczalnym terminie do dnia 26.06.2020 r. do godziny 14:00 elektronicznie na wskazany w piśmie adres e-mail. Oferenci w terminie złożyli wymagane oświadczenia i dokumenty.

#### Wybór najkorzystniejszej oferty

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryteriów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Za najkorzystniejszą uznano ofertę nr 1 z ceną ofertową brutto 172.727,98 zł (60 %) i terminem płatności 30 dni (40 %).

#### Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

W badanym zamówieniu, zawiadomienie było przesyłane za pośrednictwem poczty elektronicznej do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty w dniu 26.06.2020 r. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierało wymagane elementy. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Mordy oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń (od dnia 26.06.2020 r. do dnia 02.07.2020 r.).

#### Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

W badanym zamówieniu Zamawiający żądał od wykonawcy, którego oferta zostanie wybrana do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy najpóźniej w dniu podpisania umowy w wysokości 9 % całkowitej ceny ofertowej brutto przedmiotu zamówienia (w kwocie 15.545,52 zł) w jednej lub w kilku formach wskazanych w art. 148 ust. 1 ustawy.

Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, przed zawarciem umowy (w dniu 01.07.2020 r.), wniósł zabezpieczenie w formie ubezpieczeniowej gwarancji.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego

Umowa Nr IN.272.31.2020 została zawarta w dniu 02.07.2020 r. (drogą korespondencyjną), tj. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Wysokość wynagrodzenia oraz termin realizacji był zgodny ze złożoną ofertą. Umowa została podpisana przez Burmistrza – Jana Ługowskiego i Wykonawcę przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Mordy Pani Lidii Lipińskiej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 510119727-N-2020) Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.07.2020 r.

Środki ochrony prawnej

Ustalono, że w postępowaniu nie wnoszono odwołań i skarg do sądu.

Dokumentowanie postępowań

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia (IN.271.9.2020) sporządzono pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) z uwzględnieniem wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Protokół został podpisany przez osobę, która go sporządzała oraz zatwierdzony przez Burmistrza – Jana Ługowskiego.

### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

#### 2.3.1. Dotacje otrzymane

Na podstawie sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2020 (380E2E1463521E6D, D4C38C1AAFAB4863, CE463041C22116D1) skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie oraz 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 2020 (0C02D8672760DA79, 0B17C98E867292C1, D260DB9FC574F0E9) skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ustalono, że Miasto i Gmina Mordy otrzymało w 2020 roku nw. dotacje:

- na realizację zadań zleconych:

Klasyfikacja budżetowa dział - rozdział - §	Cel	Dotacje otrzymane (w zł)	Wydatki zrealizowane z otrzymanych środków (w zł)	Zwrot niewykorzystanej dotacji (kwota (w zł), data, nr wb)	Jednostka realizująca zadanie
750-75011-2010	USC, Ewidencji ludności	67.767,00	67.424,48	342,52 19.01.2021 WB 011/2021	Urząd Miasta i Gminy
010-01095-2010	Podatek akcyzowy	925.070,62	925.070,62		Urząd Miasta i Gminy
750-75056-2010	Spis powszechny	31.826,00	25.326,00	6500,00 29.12.2020 WB 256/2020	Urząd Miasta i Gminy
751-75101-2010	Aktualizacja list wyborców	1.224,00	1.224,00		Urząd Miasta i Gminy

P. Krawiec Gł



751-75107-2010	Przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP	57.704,00	57.354,00	350,00 31-12-2020 WB 258/2020	Urząd Miasta i Gminy
801-80153-2010	Zapewnienie uczniom bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	40.026,00	39.804,34	221,66 20-01-2021 WB 012/2021	Urząd Miasta i Gminy
852-85228-2010	Pomoc społeczną udzielaną mieszkańcom gminy poprzez organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi	6.720,00	6.720,00		MGOPS
855-85501-2060	Świadczenie wychowawcze 500+	6.002.667,00	6.002.665,67	1,33 05-01-2021 WB 002/2021	MGOPS
855-85502-2010	Świadczenie rodzinne świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz program wsparcia osób pobierających świadczenie w oparciu o ustawę o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”	2.149.952,00	2.149.948,67	3,33 05-01-2021 WB 002/2021	MGOPS
855-85503-2010	Karta Dużej Rodziny	278,00	241,12	36,88 19-01-2021 WB 011/2021	Urząd Miasta i Gminy
855-85504-2010	Dobry Start " – jednorazowe wsparcie dla uczniów, rozpoczynających rok szkolny (300+)	219.790,00	218.748,68	731,32 05-01-2021 WB 002/2021	MGOPS
855-85513-2010	Oplacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby, pobierające niektóre świadczenia rodzinne, oraz za osoby, pobierające zasiłki dla opiekunów	16.178,00	16.177,77	0,23 05-01-2021 WB 002/2021	MGOPS

– na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030)

Klasyfikacja budżetowa (dział/rozdział/§)	Cel	Dotacje otrzymane (w zł)	Wydatki zrealizowane z otrzymanych środków (w zł)	Zwrot niewykorzystanej dotacji (kwota (w zł), data, nr wb)	Jednostka realizująca zadanie
801-80103-2030	Oddziały przedszkolne	18.650,00	17.216,31	1.433,69 28-01-2021 WB 018/2021	ZO Mordy
801-80104-2030	Wychowanie przedszkolne	129.112,00	122.899,37	6.212,63 28-01-2021 WB 018/2021	ZO Mordy
854-85415-2030	Dotacja na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym	42.194,00	31.687,00	10.507,00 05-01-2021 WB 002/2021	MGOPS
852-85213-2030	Dotacja na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	14.090,00	14.090,00		MGOPS
852-85214-2030	Dotacja na wypłatę zasiłków okresowych, celowych i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	10.753,00	10.713,80	39,20 05-01-2021 WB 002/2021	MGOPS
852-85216-2030	Dotacja na wypłatę zasiłków stałych	169.311,00	169.311,00		MGOPS

852-85230-2030	Dotacja na dofinansowanie dożywiania uczniów w szkołach w ramach programu wieloletniego „Posiłek w szkole i w domu”	24.600,00	20.921,00	3.679,00 05 01 2021 WB 002/2021	MGOPS
852 85295 2030	Dotacja na dofinansowanie innych zadań z zakresu pomocy społecznej, wynikających z rozeznaczonych potrzeb gminy, tj. działania na rzecz ochrony Seniorów przed zakażeniem Covid-19	16 925,00	0,00	16 925,00 05-01-2021 WB 002/2021	MGOPS
852 85219 2030	Dotacja na finansowanie bieżącej działalności MGOPS	96.590,00	96.589,26	0,74 05-01 2021 WB 002/2021	MGOPS
758 75814-2030	Dotacja celowa od Wojewody Mazowieckiego tytułem zwrotu części wydatków (26,204 %) poniesionych przez gminę w 2019 r. w ramach funduszu sołeckiego	88.234,47	88.234,47		Urząd Miasta i Gminy
Pozostałe dotacje:					
758-75814-6330	Dotacja celowa od Wojewody Mazowieckiego tytułem zwrotu części wydatków (26,204 %) poniesionych przez gminę w 2019 r. w ramach funduszu sołeckiego	18.275,76	18.275,76		Urząd Miasta i Gminy
854 85415-2040	Dotacja celowa na sfinansowanie kosztów uczniom niepełnosprawnym zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych	445,00	0,00	445,00 29-12-2020 WB 256/2020	Urząd Miasta i Gminy
900-90026-2460	Środki na realizację programu „Ogólnopolski program finansowania usuwania wyrobów zawierających azbest na terenie województwa mazowieckiego” pochodzące z dotacji z WFOŚiGW	34.807,58	34.807,58		Urząd Miasta i Gminy
900-90026-2460	Środki na realizację przedsięwzięcia pn. „Usuwanie odpadów z folii rolniczych, siatki i sznurka do owijania balotów, opakowań po nawozach i typu Big Bag”, pochodzące z dotacji z WFOŚiGW	69.298,63	69.298,63		Urząd Miasta i Gminy
754-75412-2710	Środki pochodzące z dotacji z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE 2020”	44.472,00 w tym:	44.472,00 w tym:		Urząd Miasta i Gminy
921-92109-6300	a) „Zakup wyposażenia do pomieszczeń strażnicy OSP w Wielgorzu”	10.000,00	10.000,00		
921-92109 6300	b) „Modernizacja świetlicy w miejscowości Klimonty”	4472,00	4472,00		
921-92109-6300	c) „Budowa ogrodzenia placu przy świetlicy wiejskiej w miejscowości Pióry Wielkie”	10.000,00	10.000,00		
754-75412 6300	d) „Modernizacja świetlicy wiejskiej w Wojnowie”	10.000,00	10.000,00		
	e) „Modernizacja strażnicy OSP w Starej Wsi”	10.000,00	10.000,00		
750 75095-2057 750-75095-2059	Środki związane z realizacją projektu grantowego współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pn. „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województwa mazowieckiego” w ramach Działania 3.1 „Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych”	63.886,16 w tym: 54.609,88 UE 9.276,28 BP	63.886,16 w tym: 54.609,88 UE 9.276,28 BP		Urząd Miasta i Gminy
921-92109-6638	Środki otrzymane w ramach PROW 2013-2020 poprzez LGD Ziemi Siedleckiej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Głuchów”	127.099,00	127.099,00		Urząd Miasta i Gminy
801-80101 2057 801-80101-2059	Środki związane z realizacją 2 projektów grantowych, współfinansowanych przez Unię Europejską pn. „Zdalna Szkoła” i „Zdalna Szkoła+”, w ramach działania 1.1 „Wyznaczenia terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich	135.000,00 W tym: 114.250,50 UE 20.749,50 BP	135.000,00 W tym: 114.250,50 UE 20.749,50 BP		Urząd Miasta i Gminy



	przepustowościach Zdalna Szkoła" na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla szkół podstawowych, w celu użyczenia uczniom, nie mającym sprzętu do realizacji zdalnych lekcji				

– na realizację porozumień:

Klasyfikacja budżetowa (dział/rozdział/§)	Podmiot, od którego otrzymano dotację	Cel	Otrzymane dotacje	Wydatki zrealizowane z otrzymanych środków	Zwrot niewykorzystanej dotacji (kwota (w zł), data, nr wb)	Jednostka realizująca zadanie
600-60016-6630	Urząd Marszałkowski	Dotacja ze środków budżetu Województwa Mazowieckiego, na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin”	55.000,00	55.000,00		Urząd Miasta i Gminy
921-92116-2320	Starostwo Powiatowe	Dotacja celowa, otrzymana z Powiatu Siedleckiego na zadania bieżące, realizowane na podstawie porozumień między jst, dotyczące prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej	82.500,00	82.499,64	0,36 18-01-2021 WB 010/2021	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Ireny Ostaszyk w Mordach

### 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 dnia 31 grudnia 2020 r. (5EFF9BCBB82756DC korekta Nr 2 z dnia 20.05.2021 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Mordy udzieliła dotacji, zaklasyfikowanym w nw. sposób:

Dział	Rozdział §	Nazwa jednostki	Dotacja			Wykonanie za 2020 rok
			podmiotowa	przedmiotowa	celowa	
Jednostki sektora finansów publicznych						
600	60004 § 2310	Urząd Miasta Siedlce			124.000,00	123.105,48
600	60014 § 2320	Powiat Siedlecki			104.868,00	104.868,00
600	60014 § 6300	Powiat Siedlecki			78.424,00	78.424,00
710	71095 § 6639	Samorząd Województwa Mazowieckiego				
801	80104 § 2310	J.s.t. (dotacja dla gmin na zwrot kosztów dotacji udzielonych dla przedszkoli niepublicznych)			270.206,00	242.840,23
900	90017 § 6210	Zakład Gospodarki Komunalnej w Mordach			150.000,00	150.000,00
921	92109 § 2480	Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Mordach	310.000,00			310.000,00
921	92116 § 2480	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Mordach	312.500,00			312.500,00

P. Wroś

GP

*[Signature]*

*[Signature]*

### 2.3.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

#### 2.3.3.1. Dotacje otrzymane

1) 010-01095-2010 – 925.070,62 zł.

Kontrolą objęto dotacje 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 rozdziału 01095 § 2010 w kwocie

Pismami nr WF-I.3111.1.18.2020 z dnia 21.04.2020 r. i nr WF-I.3111.62.2020 z dnia 20.10.20120 r. Wojewoda Mazowiecki poinformował Burmistrza o zwiększeniu dotacji celowej dla Miasta i Gminy z rezerwy celowej poz. 7 „Dopłaty do paliwa rolniczego” 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 gminę za pierwszy okres płatniczy 2020 roku – łącznie na kwotę 521.713,94 zł i drugi okres płatniczy 2020 roku – łącznie na kwotę 403.356,68 zł.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Znalezione dekretacje, UMIG Mordy, Jednostka Urzędu i Miasta i Gminy, rok obrotowy 2020, księgowość budżetowa wer. 2022.2.2.518.714” (wydruk z dnia 28.09.2022 r.) wynika, że jednostka otrzymała dotację w łącznej kwocie 925.070,62 zł (WB 1090/2) w tym: w dniu 27.04.2020 r. w kwocie 521.713,94 zł oraz w dniu 22.10.2020 r. w kwocie 403.356,68 zł (WB, 2623/2) 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 w tym zakresie przez Miasto i Gminę Mordy w I i II terminie płatniczym 2020 roku.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków konta 130-2-1 (wydruk z dnia 28.09.2022 r.) oraz dokumentów źródłowych ujętych w poniższej klasyfikacji ustalono, że dotację wydatkowano w kwocie 925.070,62 zł i wykorzystano na:

- § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) – 8.000,00 zł,
- § 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne) – 1.382,40 zł,
- § 4120 (składki na Fundusz Pracy) – 68,61 zł,
- § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) – 270,95 zł,
- § 4300 (zakup usług pozostałych) – 8.416,68 zł,
- § 4430 (różne opłaty i składki) – 906.931,98 zł.

Powyższe oznacza, że dotacja została wykorzystana w całości 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 w tym zakresie przez Miasto i Gminę Mordy w I i II terminie płatniczym 2020 roku.

W 2020 roku. zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonano na podstawie 1113 decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy w tej sprawie.

Kontrolą objęto 9 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wydane w dniu 28.02.2020 r. o numerach: FK 3153.70013.2020.1.531.LW, FK 3153.30016.2020.1.533.LW, FK 3153.20297.2020.1.536.LW, FK 3153.110028.2020.1.537.LW, FK 3153.230193.2020.1.538.LW, FK 3153.170014.2020.1.539.LW, FK 3153.10967.2020.1.543.LW, FK 3153.20237.2020.1.546.LW, FK 3153.220319.2020.1.547.LW.

Ustalono:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały w terminie, na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- do wniosków załączono faktury, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie od 01.08.2019 r. do 31.01.2020 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, umieszczano adnotację o treści „Przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, widnieje podpis pracownika, który umieścił tę adnotację;
- we wszystkich decyzjach przyjętych do kontroli prawidłowo wyliczono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego,
- prawidłowo wyliczono kwotę zwrotu podatku akcyzowego;



- decyzje zawierały m. in. uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie o przysługujących środkach odwoławczych,
  - decyzje zostały podpisane przez Skarbnika Miasta i Gminy Mordy Panią Lidię Lipińską,
  - zwroty podatku akcyzowego (wyплаты) nastąpiły terminowo, tj. w dniu 30.04.2020 r. (WB Nr 85/2020).
- Burmistrz Miasta i Gminy Mordy przekazał do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku za rok 2020 w dniu 04.12.2020 r. (łącznie suma wypłat wynosiła 906.931,98 zł).

2) 751-75107-2010 – 57.354,00 zł

Z pism z Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Siedlcach Nr DSD-3113-1/20 z dnia 26.02.2020 r., DSD-3113-3/20 z dnia 19.06.2020 r., DSD-3113-6/20 z dnia 24.06.2020 r., DSD-3113-7/20 z dnia 01.07.2020 r. a także wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Znalezione dekretacje, UMIG Mordy, Jednostka Urzędu i Miasta i Gminy, rok obrotowy 2020, księgowość budżetowa wer. 2022.2.2.518.714” (wydruk z dnia 28.09.2022 r.) wynika, że Miasto i Gmina Mordy otrzymało dotację w łącznej kwocie 57.704,00 zł: (WB, 618/1, 1555/3, 1582/1, 1669/2, 1693/6) z przeznaczeniem na przeprowadzenie wyborów prezydenckich.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków konta 130-2-1 (wydruk z dnia 28.09.2022 r.) ustalono, że dotację wydatkowano w kwocie 57.354,00 zł i wykorzystano na:

- § 3030 (różne wydatki na rzecz osób fizycznych) – 32.850,00 zł,
- § 4110 (składki na ubezpieczenie społeczne) – 2.012,46 zł,
- § 4120 (składki na fundusz pracy) – 193,42 zł,
- § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) – 14.742,25 zł,
- § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) – 4.310,92 zł,
- 4270 (zakup usług remontowych) – 1.472,87 zł,
- 4300 (zakup usług pozostałych) – 1.772,08 zł.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 350,00 zł dokonano w dniu 31.12.2020 r. (WB, 3318/2).

3) dział 751 rozdział 75101 § 2010 – w kwocie 1.224,00 zł

Z pisma z Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Siedlcach Nr DSD-3113-2/20 z dnia 15.04.2020 r. a także wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Znalezione dekretacje, UMIG Mordy, Jednostka Urzędu i Miasta i Gminy, rok obrotowy 2020, księgowość budżetowa wer. 2022.2.2.518.714” (wydruk z dnia 28.09.2022 r.) wynika, że Miasto i Gmina Mordy otrzymało dotację w łącznej kwocie 1.224,00 zł: (WB, 63/2, 355/1, 624/1, 974/1, 1215/1, 1436/3, 1693/1, 1964/1, 2192/1, 2496/2, 2768/3, 3052/1) z przeznaczeniem na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków konta 130-2-1 (wydruk z dnia 28.09.2022 r.) ustalono, że dotację wydatkowano w kwocie 1.224,00 zł i wykorzystano w § 4300 (zakup usług pozostałych).

4) dział 600 rozdział 60016 § 6630 – w kwocie 55.000,00 zł

Umowa Nr W/UMWM-UF/DOT/RW/1336/2020 o udzielenie dotacji ze środków finansowych budżetu Województwa Mazowieckiego na zadanie z zakresu budowy i modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych zawarta została w dniu 26 czerwca 2020 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Mordy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Mordy Pani Lidii Lipińskiej.

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy województwo przekaze dotację w wysokości 55.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej (cz. działki nr 2088 i cz. działki nr 2084) w miejscowości Czepielin. Zgodnie z § 2 umowy kwota dotacji nie może przekroczyć 50% wartości (brutto) tego zadania.

Z § 3 ust. 2 umowy wynika, że realizacja ww. zadania winna być zakończona spisaniem z Wykonawcą inwestycji protokołu końcowego odbioru w terminie do 31 października 2020 r. Zgodnie z ust. 6 umowy Miasto i Gmina Mordy w terminie 3 dni roboczych od dnia zakończenia realizacji zadania zobowiązana jest do powiadomienia o tym fakcie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie w formie faksu lub skanu przesłanego na adres skrzynki e-mail oraz za pośrednictwem operatora pocztowego.

Zgodnie z § 5 umowy przekazanie dotacji miało nastąpić po podpisaniu umowy, rozliczeniu dotacji zakończonym podpisaniem protokołu, oraz złożeniu przez Miasto i Gminę Mordy prawidłowo sporządzonej noty księgowej. Województwo Mazowieckie miało przekazać dotację w terminie 21 dni od daty wpływu noty księgowej.

Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji sporządzony został dnia 22 września 2020 r. W dniu 23 lipca września 2020 r. Miasto i Gmina Mordy poinformowała Urząd Marszałkowski o zakończeniu realizacji zadania.

Miasto i Gmina Mordy pismem z dnia 29 września 2020 r. przesłała do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego wymagane dokumenty do rozliczenia udzielonej dotacji (zgodnie z § 4 ust. 5 zawartej umowy).

W dniu 08.10.2020 r. przez Miasto i Gminę Mordy została wystawiona nota księgową Nr 1/2020 na obciążającą Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego kwotą 55.000,00 zł.

W dniu 9 października 2020 r. spisano protokół z rozliczenia dotacji przyznanej ze środków finansowych budżetu Województwa Mazowieckiego.

W oparciu o następujące dokumenty: protokół z wyłonienia wykonawcy, umowę z wykonawcą, fakturę wystawioną przez wykonawcę, kosztorys powykonawczy brutto, protokół odbioru zrealizowanej inwestycji, zgłoszenie robót budowlanych, oświadczenie o zrealizowaniu zadania zgodnie z przepisami prawa, umową o udzielenie dotacji oraz dokumentacją złożoną celem rozliczenia dotacji podpisany został ww. protokół rozliczenia dotacji, z którego wynika, że koszt inwestycji wyniósł łącznie 127.727,98 zł, wysokość dotacji przyznanej przez Zarząd Województwa wynosiła 55.000,00 zł, wysokość dotacji do wypłacenia wyniosła 55.000,00zł.

5) 754-75412-6300– w kwocie 10.000,00 zł

Umowa Nr W/UMWM-UU/UM/RW/1136/2020 o udzieleniu pomocy finansowej ze środków własnych budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE 2020” na zadanie pod nazwą „Modernizacja strażnicy OSP w Starej Wsi” zawarta została w dniu 26 czerwca 2020 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Mordy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Mordy Pani Lidii Lipińskiej.

Zgodnie z § 4 umowy Województwo zobowiązało się przekazać pomoc finansową stanowiącą do 50 % wartości kosztów kwalifikowanych realizacja zadania w kwocie nieprzekraczającej 10.000,00zł (całkowita wartość kosztów kwalifikowanych zadania wynosiła 20.000,00 zł ) z przeznaczeniem na „Modernizacja strażnicy OSP w Starej Wsi”.

Termin realizacja zadania został ustalony do dnia 30 września 2020 r.

Pomoc finansowa na dofinansowanie zadania miała zostać przekazana po dokonaniu przez Miasto i Gminę Mordy poprawnego rozliczenia z realizacji Zadania, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od daty akceptacji ww. rozliczenia przez Departament.

Warunkiem udzielenia pomocy finansowej było zakończenie realizacji zadania i uiszczenie przez Miasto i Gminę Mordy całej należności z tego tytułu do dnia 30 września 2020 r. oraz złożenie do Województwa do dnia 30 września 2020 r. formularza sprawozdania końcowego z realizacji zadania wraz z załącznikami stanowiącymi dokumentację niezbędną do jego rozliczenia.

W dniu 16 lipca 2020 r. Miasto i Gmina Mordy zawarło umowę Nr IN.272.33.2020 z wykonawcą zadania pod nazwą „Modernizacja strażnicy OSP w Starej Wsi”. W umowie ustalono szczegółowy zakres robót budowlanych, ustalono termin wykonania robót budowlanych do dnia 31 sierpnia 2020 r., za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 4.800,00 zł brutto, płatne na podstawie wystawionych faktur, po wykonaniu przez Wykonawcę i odebraniu przez Zamawiającego całości przedmiotu umowy.

W dniu 29 lipca 2020 r. spisano protokół z odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania pod nazwą „Modernizacja strażnicy OSP w Starej Wsi”, który został zatwierdzony przez Burmistrza Jana Ługowskiego. W dniu 30 lipca 2020 r. do Urzędu wpłynęła faktura nr F/000223/U/20 za wykonanie przedmiotowego zadania na kwotę 4.800,00 zł, która została uregulowana w dniu 4 sierpnia 2020 r.

Na podstawie zamówienia nr OA.2600.295.2020 r. z dnia 16 lipca 2020 r. dokonano zakupu zestawu meblowego tj. stołu prezydialnego i krzeseł. Ustalono termin realizacji do dnia 25 sierpnia 2020 r., płatność miała nastąpić 14 dni od daty dostawy na podstawie faktury wystawionej na Miasto i Gminę Mordy. W dniu 18 sierpnia 2020 r. do Urzędu wpłynęła faktura VAT nr FA/896/2020 na kwotę 15.200,00 zł brutto, która została uregulowana w dniu 26 sierpnia 2020 r.

W dniu 25 września 2020 r. Miasto i Gmina Mordy przekazało do Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie końcowe z realizacją zadania.

W dniu 26 października 2020 r. na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Mordy wpłynęła pomoc finansowa w wysokości 10.000,00 zł.

6) 921-92109-6300– w kwocie 10.000,00 zł

Umowa Nr W/UMWM-UU/UM/RW/11329/2020 o udzieleniu pomocy finansowej ze środków własnych budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE 2020” na zadanie pod nazwą „Modernizacja świetlicy wiejskiej w Wojnowie” zawarta została w dniu 26 czerwca 2020 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Mordy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Mordy Pani Lidii Lipińskiej.

*P. Frank*

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*



Zgodnie z § 4 umowy Województwo zobowiązało się przekazać pomoc finansową stanowiącą do 50 % wartości kosztów kwalifikowanych realizacja zadania w kwocie nieprzekraczającej 10.000,00zł (całkowita wartość kosztów kwalifikowanych zadania wynosiła 20.000,00 zł ) z przeznaczeniem na „Modernizację świetlicy wiejskiej w Wojnowie”.

Termin realizacja zadania został ustalony do dnia 30 września 2020 r.

Pomoc finansowa na dofinansowanie zadania miała zostać przekazana po dokonaniu przez Miasto i Gminę Mordy poprawnego rozliczenia z realizacji Zadania, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od daty akceptacji ww. rozliczenia przez Departament.

Warunkiem udzielenia pomocy finansowej było zakończenie realizacji zadania i uiszczenie przez Miasto i Gminę Mordy całej należności z tego tytułu do dnia 30 września 2020 r. oraz złożenie do Województwa do dnia 30 września 2020 r. formularza sprawozdania końcowego z realizacji zadania wraz z załącznikami stanowiącymi dokumentację niezbędną do jego rozliczenia.

W dniu 31 sierpnia 2020 r. Miasto i Gmina Mordy zawarło umowę Nr 1N.272.37.2020 z wykonawcą zadania pod nazwą „Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Wojnowie”. W umowie ustalono szczegółowy zakres robót budowlanych, ustalono termin wykonania robót budowlanych do dnia 22 września 2020 r., za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 29.300,00 zł brutto, płatne na podstawie wystawionych faktur, po wykonaniu przez Wykonawcę i odebraniu przez Zamawiającego całości przedmiotu umowy.

W dniu 22 września 2020 r. spisano protokół z odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania pod nazwą „Modernizacja świetlicy wiejskiej w Wojnowie”, który został zatwierdzony przez Burmistrza Jana Ługowskiego. W dniu 24 września 2020 r. do Urzędu wpłynęła faktura Nr 1/09/2020 za wykonanie przedmiotowego zadania na kwotę 29.300,00 zł, która została uregulowana w dniu 29 września 2020 r. (WB Nr 192/2020).

Na podstawie zamówienia nr OA.2600.330.2020 r. z dnia 5 sierpnia 2020 r. dokonano zamówienia wymiany stolarki okiennej wraz z montażem parapetów. Ustalono termin realizacji do dnia 31 sierpnia 2020 r., płatność miała nastąpić 7 dni po wykonaniu robót i dostarczeniu faktury wystawionej na Miasto i Gminę Mordy. W dniu 31 sierpnia 2020 r. do Urzędu wpłynęła faktura VAT nr 371/08/2020 na kwotę 6.832,00 zł brutto, która została uregulowana w dniu 8 września 2020 r. (WB Nr 177/2020).

W dniu 29 września 2020 r. Miasto i Gmina Mordy przekazało do Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie końcowe z realizacją zadania. W dniu 15 października 2020 r. przekazano korektę sprawozdania końcowego.

W dniu 26 października 2020 r. na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Mordy wpłynęła pomoc finansowa w wysokości 10.000,00 zł (WB Nr 211/2020).

#### 2.3.3.2. Dotacje udzielone

Kontroli poddano dotacje zakwalifikowane w następujący sposób:

- 1) dział 600, rozdział 60014 § 2320 – w kwocie 104.868,00 zł,
- 2) dział 600, rozdział 60014 § 6300 – w kwocie 78.424,00 zł.

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.

Ad. 1)

dział 600 rozdział 60014 § 2320 – dofinansowanie zadania pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3626W Mordy-Olędy-Paprotnia”

Środki na realizację zadania zabezpieczone zostały w budżecie Miasta i Gminy Mordy uchwałą Nr XVIII/132/2020 z dnia 29 kwietnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Mordy na rok 2020 w kwocie 105.000,00 zł, następnie uchwałą Nr XX/147/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Mordy na rok 2020 dokonano zmniejszenia planu wydatków w dziale 600 rozdziale 60014 § 2320 o kwotę 132,00 zł. Ostatecznie plan wydatków wynosił 104.868,00 zł.

Umowa nr D.7011.19.9.2020 o udzielenie pomocy finansowej w 2020 roku na pokrycie części kosztów wykonania zadania pod nazwą: „Remont drogi powiatowej nr 3626W Mordy-Olędy-Paprotnia” zawarta została w dniu 3 lipca 2020 r. pomiędzy Powiatem Siedleckim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a Miastem i Gminą Mordy, reprezentowaną przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

Wartość zadania wynosiła łącznie 524.344,15 zł, w tym Miasto i Gmina Mordy miało przekazać środki w wysokości 104.868,00 zł. Planowany termin wykonania zadania ustalony został do dnia 31 sierpnia 2020 r. Zgodnie z zawartą umową przekazanie środków miało nastąpić w terminie 7 dni od dnia





przekazania Miastu i Gminie protokołu odbioru wykonanych robót. Ustalono, że rozliczenie dotacji nastąpi do dnia 31 grudnia 2020 r. na podstawie dokumentów przedstawionych przez Powiat.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 224-5-3 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 28.09.2022 r.) wynika, że środki finansowe z budżetu Miasta i Gminy przekazano Powiatowi Siedleckiemu przelewem na rachunek bankowy w wysokości 104.868,00 zł w dniu 20 lipca 2020 r. (WB Nr 141/2020) po otrzymaniu w dniu 15 lipca 2020 r. przez Miasto i Gminę protokołu odbioru końcowego robót spisanego do zadania pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3626W Mordy-Olędy-Paprotnia”.

Na podstawie § 5 umowy Starosta Siedlecki w dniu 4 stycznia 2021 r. przedłożył rozliczenie przekazanych przez Miasto i Gminę środków finansowych na realizację zadania wraz z wymaganymi dokumentami oraz kopią potwierdzeń zapłaty należności za realizację ww. zadania.

W dniu 30 grudnia 2020 r. poleceniem księgowania nr 3339/1 zaewidencjonowano rozliczenie dotacji Wn konto 810-5-3 w korespondencji z kontem 224-5-3 strona Ma.

Ad. 2)

dział 600 rozdział 60014 § 6300 – dofinansowanie zadania pn.: „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 3638W w m. Krzymosze”

Środki na realizację zadania zabezpieczone zostały w budżecie Miasta i Gminy Mordy uchwałą Nr XV/106/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w uchwale budżetu Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok w kwocie 110.000,00 zł, następnie uchwałą Nr XX/147/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Mordy na rok 2020 dokonano zmniejszenia planu wydatków w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300 o kwotę 31.576,00 zł. Ostatecznie plan wydatków wynosił 78.424,00 zł.

Umowa nr D.7011.19.8.2020 o udzielenie pomocy finansowej w 2020 roku na pokrycie części kosztów wykonania zadania pod nazwą: „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 3638W w m. Krzymosze” zawarta została w dniu 3 lipca 2020 r. pomiędzy Powiatem Siedleckim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a Miastem i Gminą Mordy, reprezentowaną przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

Wartość zadania wynosiła łącznie 156.847,26 zł, w tym Miasto i Gmina Mordy miało przekazać środki w wysokości 78.424,00 zł. Planowany termin wykonania zadania ustalony został do dnia 31 sierpnia 2020 r. Zgodnie z zawartą umową przekazanie środków miało nastąpić w terminie 7 dni od dnia przekazania Miastu i Gminie protokołu odbioru wykonanych robót. Ustalono, że rozliczenie dotacji nastąpi do dnia 31 grudnia 2020 r. na podstawie dokumentów przedstawionych przez Powiat.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 224-5-3 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 28.09.2022 r.) wynika, że środki finansowe z budżetu Miasta i Gminy przekazano Powiatowi Siedleckiemu przelewem na rachunek bankowy w wysokości 78.424,00 zł w dniu 20 lipca 2020 r. (WB Nr 141/2020) po otrzymaniu w dniu 15 lipca 2020 r. przez Miasto i Gminę protokołu odbioru końcowego robót spisanego do zadania pn.: „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 3638W w m. Krzymosze”.

W dniu 13 lipca 2020 r. poleceniem księgowania nr 3362 zaewidencjonowano rozliczenie dotacji Wn konto 810-5-2 w korespondencji z kontem 224-5-3 strona Ma.

2.3.4. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Mordy w kontrolowanym okresie nie otrzymało środków na realizację porozumień (§ 202).

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 2020 roku (922207DB4A9097AD z dnia 08.02.2021 r.) ustalono, że w okresie tym dochody wykonane wyniosły kwotę 94.218,23 zł, z tego:

- dochody potrącone na rzecz j.s.t. w kwocie 24.809,38 zł,
- dochody przekazane w kwocie 69.408,85 zł.

Terminowość rozliczenia otrzymanych dochodów na rzecz Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie sprawdzono na przykładzie dochodów zaklasyfikowanych do działu 855 rozdziału 85502 § 0980, które wpłynęły do Urzędu Gminy w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r., co stanowi 25 % okresu objętego kontrolą. Ustalono, że środki zostały przekazane na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w następujący sposób:



DOCHODY OTRZYMYWANE NA RZECZ MUW, KTÓRE WPLYNĘŁY DO UMIG W MORDACH ZA I KWARTAŁ 2020							
Data wpływu dochodów	Kwota wpłaty	Nr Wyciągu bankowego	Termin przekazania dochodów na rachunek MUW	Kwota należna Skarbowi Państwa	Data przekazania dochodów	Kwota przekazanych dochodów	Nr Wyciągu bankowego
FUNDUSZ ALIMENTACYJNY 855 85502 0980							
13.01.2020	55,76	007/2020	25.01.2020	33,46	23.01.2020	33,46	015/2020
13.01.2020	419,55	007/2020	25.01.2020	251,73	23.01.2020	251,73	015/2020
13.01.2020	722,57	007/2020	25.01.2020	433,54	23.01.2020	433,54	015/2020
13.01.2020	901,83	007/2020	25.01.2020	541,10	23.01.2020	541,10	015/2020
13.01.2020	228,14	007/2020	25.01.2020	136,88	23.01.2020	136,88	015/2020
15.01.2020	297,18	009/2020	25.01.2020	178,31	23.01.2020	178,31	015/2020
17.01.2020	348,53	011/2020	25.01.2020	209,12	23.01.2020	209,12	015/2020
23.01.2020	117,15	015/2020	15.02.2020	70,29	14.02.2020	70,29	031/2020
28.01.2020	173,72	018/2020	15.02.2020	104,23	14.02.2020	104,23	031/2020
12.02.2020	1.039,30	029/2020	25.02.2020	623,58	25.02.2020	623,58	038/2020
12.02.2020	228,14	029/2020	25.02.2020	136,88	25.02.2020	136,88	038/2020
13.02.2020	726,10	030/2020	25.02.2020	435,66	25.02.2020	435,66	038/2020
13.02.2020	460,53	030/2020	25.02.2020	276,32	25.02.2020	276,32	038/2020
21.02.2020	1.647,99	036/2020	15.03.2020	988,79	12.02.2020	988,79	051/2020
21.02.2020	286,21	036/2020	15.03.2020	171,73	12.02.2020	171,73	051/2020
24.02.2020	114,84	037/2020	15.03.2020	68,90	12.02.2020	68,90	051/2020
24.02.2020	46,25	037/2020	15.03.2020	27,75	12.02.2020	27,75	051/2020
05.03.2020	3.000,00	044/2020	15.03.2020	1.800,00	12.02.2020	1.800,00	051/2020
05.03.2020	228,14	044/2020	15.03.2020	136,88	12.02.2020	136,88	051/2020
11.03.2020	368,84	050/2020	25.03.2020	221,30	25.03.2020	221,30	060/2020
16.03.2020	465,61	053/2020	25.03.2020	279,37	25.03.2020	279,37	060/2020
16.03.2020	729,23	053/2020	25.03.2020	437,54	25.03.2020	437,54	060/2020
24.03.2020	190,22	059/2020	16.04.2020	114,13	16.04.2020	114,13	075/2020

Ustalono, że w próbie objętej kontrolą 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, (poza jednym przypadkiem przekazania dochodów w kwocie 114,13 zł w dniu 16.04.2020 r.).

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że kwoty wykonanych i przekazanych dochodów za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 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 2020 (B3A6D5789344AB25 z dnia 10.04.2020 r.) są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (wydruki z ewidencji księgowej z dnia 04.10.2022 r. pn.: „Księga Główna (Obroty Kont) data od 01.01.2020 do 16.04.2020, konto 224-4-2”).

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

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody

#### 3.1. Tytuły dłużne

##### 3.3.1. Kwota zaciągniętych kredytów (konto 134)

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134 – „Kredyty bankowe” w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. (wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont) z dnia 28.09.2022 r.) ustalono, że obroty

*P. Anek* *CP*

*[Signature]*

*[Signature]*

strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” za ww. okres wyniosły 800.000,00 zł i stanowiły wpływ zaciągniętego kredytu.

Obroty strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” wyniosły kwotę 440.000,00 zł i stanowiły spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 134 – „Kredyty bankowe” sprawdzono prawidłowość zapisów w związku ze spłatą zaciągniętych kredytów. Ustalono, że spłaty księgowano w następujący sposób strona Wn konto 134 – „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu” strona Ma.

Na koncie 134 – „Kredyty bankowe” nie ewidencjonowano naliczenia i spłaty odsetek od kredytów. Odsetki za 2020 rok wynosiły 59.030,03 zł.

### 3.3.2. Kwota zaciągniętych pożyczek (konto 260)

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. (wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont) z dnia 28.09.2022 r.) ustalono, że obroty strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za ww. okres wyniosły 0,00 zł.

Obroty strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za ww. okres wyniosły kwotę 10.000,00 zł i stanowiły spłatę zaciągniętych wcześniej pożyczek.

Ustalono, że spłaty księgowano w następujący sposób strona Wn konto 260 w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu” strona Ma.

### 3.1.1. 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 2020 roku (1AD40DB04A85B902 z dnia 19.02.2021 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Mordy nie posiadało zobowiązań z tytułu przyjętych depozytów.

### 3.1.2. 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 2020 (1AD40DB04A85B902 z dnia 19.02.2021 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Mordy nie posiadało zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych.

### 3.1.3. 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 2020 roku (1AD40DB04A85B902 z dnia 19.02.2021 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Mordy nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

### 3.1.4. Podjęcie uchwał przez organ stanowiący j.s.t. w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek

Rada Miejska w Mordach w dniu 22 września 2020 r. podjęła uchwałę Nr XXII/161/2020 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Uchwałą Nr Si.332.2020 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 7 października 2020 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Mordy kredytu długoterminowego do łącznej kwoty 800.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

### 3.1.5. Wyodrębnienie w uchwale budżetowej wydatków na obsługę długu

W uchwale budżetowej Nr XV/106/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. wyodrębniono wydatki na obsługę długu w dziale 757 – „Obsługa długu publicznego” rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego § 8110 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” w wysokości 90.000,00 zł, uchwałą Nr XXV/176/2020 z dnia 27.11.2020 r. dokonano zmniejszenia o kwotę 20.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (5EFF9BCBB82756DC korekta Nr 2 z dnia 20.05.2021 r.) ustalono, że wydatki wykonane w dziale 757, rozdziale 75702 § 8110 wyniosły 58.590,86 zł, co stanowi 83,7 % planu (plan 70.000,00 zł).

### 3.1.6. Stan długu publicznego w porównaniu do progów ostrożnościowych

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku (1AD40DB04A85B902 z dnia 19.02.2021 r.) oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” (wydruki pn.: „Księga Główna (Obroty Kont)” z dnia 28.09.2022 r.) ustalono, że zadłużenie Miasta i Gminy Mordy na dzień 31 grudnia 2020 r. ogółem wynosiło 4.395.388,61 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (240E6F04EA738042 z dnia 19.02.2021 r.) wynika, że dochody wykonane wynosiły 28.159.137,39 zł.



### 3.2. Przychody budżetowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych przychodów wg źródeł

Na podstawie Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (76255DAF898DBFDF z dnia 22.02.2021 r.) ustalono, że wykonanie przychodów wyniosło ogółem kwotę 1.946.490,68 zł, przy planie przychodów w wysokości 1.916.980,77 zł, co stanowi 101,5 % planu, w tym:

- z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych 800.000,00 zł,
- z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 24.821,91 zł (niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu tj. niewykorzystane w 2019 roku środki na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii),
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.121.668,77 zł (nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych).

### 3.3. Rozchody budżetowe

Kwoty poniesionych rozchodów

Na podstawie Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (76255DAF898DBFDF z dnia 22.02.2021 r.) wynika, że wykonanie rozchodów wyniosło 1.871.054,00 zł, przy planie rozchodów w kwocie 1.871.054,00 zł, co stanowi 100 % planu i były to rozchody z tytułu:

- spłat udzielonych kredytów, co wynika z obrotów strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” – 440.000,00 zł oraz strony Ma konta 133-1-1 – „Rachunek budżetu” (wydruk pn.: „Księga Główna (Obroty Kont)” z dnia 28.09.2022 r.),
- spłat udzielonych pożyczek co wynika z obrotów strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” – 10.000,00 zł za 2020 rok oraz strony Ma konta 133-1 – „Rachunek budżetu” (wydruk pn.: „Księga Główna (Obroty Kont)” z dnia 28.09.2022 r.),
- inne cele 1.421.054,00 zł (stanowiące przelewy na rachunki lokat tj. gromadzenia środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na wyodrębnionym rachunku bankowym z przeznaczeniem na wydatki majątkowe przyszłych lat 2021 i 2022 roku).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

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

Z przedłożonej przez Panią Grażynę Jagiełło – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej dokumentacji stwierdzono, że w 2020 roku Wojewoda Mazowiecki wydał 1 decyzję komunalizacyjną nr 300/S/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r. znak: SPN-S.7532.12.2020.BP dotyczącą nabycie działki nr 350/3 o pow.0,3239 ha w obrębie Radzików Oczki

W dniu 20.08.2020 r. nieruchomości przyjęto na stan środków trwałych na podstawie OT Nr 000199/04G o wartości 3.239,00 zł.

W Sądzie Rejonowym w Siedlcach VI Wydział Ksiąg Wieczystych do księgi wieczystej Nr SI1M/00121037/2 w dniu 3 grudnia 2020 r. został złożony wniosek o wpis do księgi wieczystej zgodnie z ww. decyzją. Wniosek wykonano w dniu 11 maja 2021 r.

### 1.2. Gospodarka nieruchomościami

W dniu 24 lutego 2020 r. zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy Nr 12/2020 został przyjęty plan wykorzystania zasobu nieruchomości na lata 2020 – 2022.

#### 1.2.1. Sprzedaż nieruchomości (przetargowa/bezprzetargowa)

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na klasyfikacjach dochodów” (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 13.06.2022 r.) stwierdzono, że z tytułu sprzedaży w: dziale 010 rozdziale 01095 § 0770 oraz dziale 700 rozdziale 70005 § 0770 Gmina osiągnęła dochody w wysokości 136.755.71 zł.

W 2020 roku Miasto Gmina Mordy zbyła 3 nieruchomości w drodze przetargu oraz 1 nieruchomość w drodze bezprzetargowej.

Czynnościami kontrolnymi objęto sprzedaż poniższych nieruchomości:

- w drodze przetargu nieograniczonego sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej stanowiącą działkę Nr 2739/2 o powierzchni 0,1379 ha położonej w Mieście Mordy,



- w drodze bezprzetargowej udziału 1/6 części należącego do Gminy Mordy nieruchomości położonej we wsi Wojnów Nr ewidencyjny 56 o obszarze 0,31 ha.

#### 1.2.1.1. Podjęcie uchwały przez Radę Gminy

Uchwały w sprawach majątkowych dotyczących zbywania i obciążania konkretnych nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony są podejmowane każdorazowo w zależności od zaistnienia jednej z ww. okoliczności.

#### 1.2.1.2. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży

Kontroli poddano sporządzenie wykazu nieruchomości dla 1 nieruchomości sprzedanej w drodze przetargu i 1 nieruchomości sprzedanej w drodze bezprzetargowej.

Z przedłożonej dokumentacji dotyczącej sprzedaży nieruchomości ustalono:

- nieruchomość gruntowa niezabudowana stanowiąca działkę Nr 2739/2 o powierzchni 0,1379 ha położonej w Mieście Mordy:  
Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazu na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Mordy w dniach od 13.05.2020 r. do 03.06.2020 r. oraz podanie informacji o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Tygodnik Siedlecki Nr 21 z dnia 20.05.2020 r.) a także poprzez zamieszczenie na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy,
- udział 1/6 części należącej do Gminy Mordy nieruchomości położonej we wsi Wojnów Nr ewidencyjny 56 o obszarze 0,31 ha:  
Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazu na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Mordy w dniach od 05.06.2020 r. do 26.06.2020 r. oraz podanie informacji o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Tygodnik Siedlecki Nr 24 z dnia 10.06.2020 r.) a także poprzez zamieszczenie na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ujęto informacje wymagane przepisami.

#### 1.2.1.3. Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości

##### 1.2.1.3.1. Nieruchomość gruntowa niezabudowana stanowiąca działkę Nr 2739/2 o powierzchni 0,1379 ha położonej w Mieście Mordy:

- operat szacunkowy dla ww. nieruchomości opracowany został dnia 10.05.2020 r. przez rzeczoznawcę majątkowego. Zgodnie z operatem oszacowana wartość rynkowa nieruchomości wynosiła 55.160,00 zł.
- w dniu 26.03.2018 r. Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr XLIII/269/2018 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż mienia komunalnego Gminy Mordy oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 2739/2,
- w dniu 10.05.2020 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy zarządzeniem Nr 32/2020 podwyższył wartość nieruchomości z kwoty 67.846.00 zł (brutto) do kwoty 86.100,00 zł.,
- wykaz nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń na okres od dnia 13.05.2020 r. do 03.06.2020 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy, zamieszczony na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta i Gminy oraz w prasie lokalnej (Tygodnik Siedlecki Nr 21 z dnia 20.05.2020 r.),
- w dniu 08.06.2020 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy ogłosił I przetarg pisemny nieograniczony na sprzedaż w/w nieruchomości stanowiącej własność Gminy Mordy,
- w dniu 20 września 2018 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wydał zarządzenie nr 85/2018 w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargów na zbycie, oddanie w najem lub dzierżawę oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Gminy Mordy,
- ogłoszenie o przetargu zawierało wymagane informacje, tj. wskazywało formę przetargu, dokładną datę i godzinę jego przeprowadzenia („przetarg odbędzie się w dniu 20.07.2020 r. w Sali konferencyjnej Urzędu Miasta i Gminy Mordy o godzinie 10<sup>00</sup>”),
- ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 10.06.2020 r. do 24.07.2020 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy, wyciąg z ogłoszenia został zamieszczony w prasie lokalnej („Tygodnik Siedlecki” Nr 25 z dnia 17.06.2020 r.),
- cena wywoławcza została ustalona w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości wskazana w operacie, tj. na kwotę 86.100,00 zł,
- określona w ogłoszeniu wysokość wadium nie była niższa niż 5 % ceny wywoławczej, ani wyższa niż 20 % tej ceny, tj. ustalona na 10 % ceny wywoławczej – 8.610,00 zł z terminem wnoszenia nie później niż do dnia 16.07.2020 r. (decydowała data wpływu na konto Urzędu Miasta i Gminy),
- dnia 20.07.2020 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu, z którego wynika, że do przetargu dopuszczono dwóch oferentów, którzy wpłacili wadium w terminie w dniu 10.07.2020 r. i w dniu 16.07.2020 r., przetarg został rozstrzygnięty z ceną w wysokości 89.000.00 zł,



- informację o wyniku I przetargu ustnego nieograniczonego wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Mordy dnia 23.07.2020 r.,
- w dniu 20.07.2020 r. do Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Mordy przekazano informacje o wadium z I ustnego przetargu nieograniczonego, w której wskazano, że kwota wadium w wysokości 8.610,00 zł wpłacona w dniu 10.07.2020 r. przez oferenta który wygrał przetarg zostanie zaliczona na poczet ceny nabycia nieruchomości w dniu zapłaty pełnej ceny należności, natomiast zwrotowi podlega kwota wadium wpłacona przez drugiego oferenta w wysokości 8.610,00 zł, wskazano termin zwrotu wadium, tj. do dnia 23.07.2020 r.,
- nabywca został poinformowany o terminie i miejscu podpisania aktu notarialnego pismem z dnia 21.07.2020 r. (pismo znak IN.6840.2.2020), termin podpisania aktu został wyznaczony na dzień 04.08.2020 r.,
- w dniu 23.07.2020 r. nabywca dokonał wpłaty w wysokości 80.390,00 zł (kwota pomniejszona o wpłacone wcześniej wadium na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Mordy,
- umowa przenosząca własność nieruchomości została sporządzona dnia 05.08.2020 r. w formie aktu notarialnego, repertorium A Nr 4414/2020.

1.2.1.3.2. udział 1/6 części należącej do Gminy Mordy nieruchomości położonej we wsi Wojnów Nr ewidencyjny 56 o obszarze 0,31 ha:

- dnia 07.05.2020 r. do Burmistrza Miasta i Gminy Mordy wpłynęło pismo o wyrażenie zgody na zbycie przez Gminę w drodze umowy sprzedaży udziału 1/6 części należącego do Gminy Mordy nieruchomości o nr ewidencyjnym 56,
- w dniu 29.05.2020 r. Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr XIX/141/2020 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż mienia komunalnego Gminy Mordy w trybie bezprzetargowym,
- operat szacunkowy dla ww. nieruchomości został sporządzony 24.05.2020 r. przez rzeczoznawcę majątkowego. Zgodnie z operatem oszacowana wartość rynkowa nieruchomości wyniosła 7.905,00 zł + podatek VAT 23%=9.723,15 zł, Udział 1/6 tej kwoty stanowi 1.620,52 zł,
- Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazu na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Mordy w dniach od 05.06.2020 r. do 26.06.2020 r. oraz podanie informacji o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Tygodnik Siedlecki Nr 24 z dnia 10.06.2020 r. ) a także poprzez zamieszczenie na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy,
- w dniu 16.07.2020 r. sporządzono „Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej”, w protokole uzgodniono cenę sprzedaży nieruchomości w wysokości 1.620,52 zł(brutto),
- nabywca dokonał wpłaty w wysokości 1.620,52 zł w dniu 16.07.2020 r., WB 139/2020 na rachunek Urzędu Miasta i Gminy,
- dnia 17.07.2020 roku zawarto umowę w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 4137/2020.

1.2.1.4. Terminowość uiszczania ceny sprzedaży

Powyższy temat sprawdzono na podstawie nieruchomości sprzedanych w drodze przetargu ustnego nieograniczonego ww. działek i w wyniku kontroli ustalono, że nabywcy dokonali zapłaty przed dniem zawarcia umowy przenoszącej własność. Szczegółowo zostało to opisane w temacie: „Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości”.

1.2.1.5. Wyceny, ustalanie ceny

Powyższy temat sprawdzono na podstawie nieruchomości sprzedanych w drodze przetargowej. W wyniku kontroli ustalono, że cena nie była niższa niż wycena wynikająca z operatu szacunkowego. Szczegółowo zostało to opisane powyżej w temacie: „Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości”.

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

Na podstawie przedłożonych informacji przez inspektora ds. gospodarki ziemią, ochrony gruntów i drogownictwa ustalono, że Miasto i Gmina Mordy w 2020 roku:

- nie oddawała gruntów w wieczyste użytkowanie, w 2020 roku obowiązywało 6 umów zawartych w latach poprzednich,
- nie oddawała nieruchomości w trwałe zarząd, w 2020 roku obowiązywało 7 umów zawartych w latach poprzednich
- nie zawierała umów najmu lokali mieszkalnych, obowiązywało 17 umów zawartych w latach poprzednich,
- zawarła 2 umowy najmu lokali użytkowych, w 2020 roku obowiązywało 5 umów zawarta w latach poprzednich,
- zawarła 13 umów dzierżawy nieruchomości, w 2020 roku obowiązywało 21 umów.

*Zdrex*

*G1*

*[Signature]*

*[Signature]*



Czynnościami kontrolnymi objęto 5 umów dzierżawy nieruchomości.

1.2.2.1. Podjęcie przez radę gminy uchwały

Uchwałą Nr XXX/144/09 z dnia 17 czerwca 2009 r. Rada Miejska w Mordach wyraziła zgodę na nabywanie nieruchomości przez Miasto i Gminę Mordy oraz zbywania, zamian i wydzierżawiania nieruchomości będących własnością Miasta i Gminy Mordy na okres powyżej 3 lat.

1.2.2.2. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, dzierżawę, najem

Z przedłożonej dokumentacji dotyczącej wydzierżawienia nieruchomości ustalono, że Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazów na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Mordy oraz podanie informacji o wywieszeniu tych wykazów do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej a także poprzez ich zamieszczenie na stronach internetowych BIP Urzędu Gminy oraz w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.

1.2.2.3. Zachowanie procedur przy oddaniu nieruchomości w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, dzierżawę, najem

- 1) dzierżawa działka gruntu oznaczona wg ewidencji gruntów nr 609, o łącznej pow. 2.18 ha:
  - umowa dzierżawy nr IN.6845.21.2020.GJ zawarta w dniu 29.12.2020 r. pomiędzy Miastem i Gminą Mordy a Dzierżawcą, dotycząca nieruchomości niezabudowanej położonej w Kolonii Mordy, składającej się z działki gruntu oznaczonej nr 609, o pow. 2,18 ha, zawarta na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r., czynsz roczny ustalony został w wysokości 1.000,00 zł (brutto), płatny do 31 marca każdego roku za który przypada;
  - Dzierżawca pismem z dnia 31.10.2020 r. (wpływ do Urzędu 05.11.2020 r.) zwrócił się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy nr IN.6845.16.2017.GJ.,
  - Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazów na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy w dniach od 04.12.2020 r. do 04.01.2021 r. oraz podanie informacji o wywieszeniu tych wykazów do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Tygodnik Siedlecki Nr 50 z dnia 09.12.2020 r., a także poprzez ich zamieszczenie na stronach internetowych BIP Urzędu Miejskiego,
  - zarządzeniem nr 108/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnej stawki czynszu rocznego za wydzierżawianie nieruchomości położonej w Kolonii Mordy, składającej się z działki gruntu oznaczonej nr 609 o pow.2,18 ha będącej w posiadaniu Gminy Mordy, ustalono stawkę czynszu dzierżawnego w kwocie 1.000,00 zł,
  - umowa dzierżawy zawarta zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Mordach Nr XXX/144/09 z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia zasad nabywania nieruchomości przez Miasto i Gminę Mordy oraz zbywania, zmian, obciążenia i wydzierżawiania nieruchomości będącej własnością Miasta i Gminy Mordy na okres powyżej 3 lat;
- 2) dzierżawa działka gruntu łąki oznaczona wg ewidencji gruntów nr 2461, o łącznej pow. 1,2311 ha:
  - umowa dzierżawy nr IN.6845.8.2020.GJ zawarta w dniu 19.05.2020 r. pomiędzy Miastem i Gminą Mordy a Dzierżawcą, dotycząca nieruchomości gruntowej łąki położonej za kanałem Mordy, składającej się z działki gruntu oznaczonej nr 2461, o pow. 1,2311 ha, zawarta na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., czynsz roczny ustalony został w wysokości 120,00 zł (brutto), płatny do 30 czerwca 2020 r.;
  - dzierżawca pismem z dnia 19.05.2020 r. (wpływ do Urzędu 19.05.2020 r.) zwrócił się z prośbą o wydzierżawienie łąki.,
  - Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazów na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy w dniach od 06.12.2019 r. do 31.12.2020 r. oraz podanie informacji o wywieszeniu tych wykazów do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Gazeta Ogłoszeniowa Nr 51 z dnia 18.12.2019 r., a także poprzez ich zamieszczenie na stronach internetowych BIP Urzędu Miejskiego),
  - zarządzeniem nr 127/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnej stawki czynszu za wydzierżawianie nieruchomości położonej w mieście Mordy, składającej się z działki gruntu oznaczonej nr 2461 o pow.1,2311 ha będącej w posiadaniu Gminy Mordy, ustalono stawkę czynszu dzierżawnego w kwocie 120,00 zł,
- 3) dzierżawa działka gruntu oznaczona wg ewidencji gruntów nr 49, o pow. 0,1100 ha:



- umowa dzierżawy nr IN.6845.22.2020.GJ zawarta w dniu 28.12.2020 r. pomiędzy Miastem i Gminą Mordy a Dzierżawcą, dotycząca nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym o odrębnej własności położonej w miejscowości Wojnów, zawarta na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r., czynsz roczny ustalony został w wysokości 159,90 zł (brutto), płatny do 31 marca każdego roku za który przypada;
  - dzierżawca pismem z dnia 06.11.2020 r. (wpływ do Urzędu 09.11.2020 r.) zwrócił się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy nr IN.6845.18.2017.GJ.,
  - Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazów na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy w dniach od 04.12.2020 r. do 04.01.2021 r. oraz podanie informacji o wywieszeniu tych wykazów do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Tygodnik Siedlecki Nr 50 z dnia 09.12.2020 r., a także poprzez ich zamieszczenie na stronach internetowych BIP Urzędu Miejskiego),
  - zarządzeniem nr 109/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnej stawki czynszu za wydzierżawianie działki gruntu nr 49 o pow. 1100 m<sup>2</sup> położonej w miejscowości Wojnów 5, ustalono stawkę czynszu rocznego dzierżawnego w kwocie 130,00 zł plus podatek VAT.,
  - umowa dzierżawy zawarta zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Mordach Nr XXX/144/09 z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia zasad nabywania nieruchomości przez Miasto i Gminę Mordy oraz zbywania, zmian, obciążenia i wydzierżawiania nieruchomości będącej własnością Miasta i Gminy Mordy na okres powyżej 3 lat;
- 4) dzierżawa części działek gruntu oznaczonych wg ewidencji gruntów nr 1925/1 i 1926/6, o łącznej pow. 0,0040 ha:
- umowa dzierżawy nr IN.6845.24.2020.GJ zawarta w dniu 29.12.2020 r. pomiędzy Miastem i Gminą Mordy a Dzierżawcą, dotycząca nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem garażu położonej w miejscowości Mordy, składającej się z części działek gruntu oznaczonych nr 1925/1 i 1926/6, o łącznej pow. 0,0040 ha, zawarta na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., czynsz roczny ustalony został w wysokości 50,00 zł (brutto), płatny do 31 marca 2021 r.;
  - dzierżawca pismem z dnia 03.12.2020 r. (wpływ do Urzędu 04.12.2020 r.) zwrócił się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy nr IN.6845.22.2019.GJ.,
  - Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazów na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy w dniach od 04.12.2020 r. do 04.01.2021 r. oraz podanie informacji o wywieszeniu tych wykazów do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Tygodnik Siedlecki Nr 50 z dnia 09.12.2020 r., a także poprzez ich zamieszczenie na stronach internetowych BIP Urzędu Miejskiego),
  - zarządzeniem nr 126/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnej stawki czynszu za wydzierżawianie części działki gruntu o pow. ok. 40 m<sup>2</sup> będącego częścią działki nr 1925/1 i 1926/6 położonych w mieście Mordy, ustalono stawkę czynszu dzierżawnego w kwocie 50,00 zł,
- 5) dzierżawa części działki gruntu oznaczonej wg ewidencji gruntów nr 2728, o pow. 0,0706 ha:
- umowa dzierżawy nr IN.6845.26.2020.GJ zawarta w dniu 29.12.2020 r. pomiędzy Miastem i Gminą Mordy a Dzierżawcą, dotycząca nieruchomości niezabudowanej położonej w mieście Mordy [REDAKTOWANE], składającej się z części działki gruntu oznaczonej nr 2728, o pow. 0,0706 ha, zawarta na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r., czynsz roczny ustalony został w wysokości 350,00 zł (brutto), płatny do 31 marca każdego roku za który przypada;
  - Dzierżawca pismem z dnia 08.12.2020 r. (wpływ do Urzędu 08.12.2020 r.) zwrócił się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy nr IN.6845.6.2017.GJ.,
  - Burmistrz Miasta i Gminy Mordy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazów na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy w dniach od 04.12.2020 r. do 04.01.2021 r. oraz podanie informacji o wywieszeniu tych wykazów do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Tygodnik Siedlecki Nr 50 z dnia 09.12.2020 r., a także poprzez ich zamieszczenie na stronach internetowych BIP Urzędu Miejskiego),
  - zarządzeniem nr 112/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za dzierżawę nieruchomości mienia komunalnego położonego na terenie

P. Konec G




miasta Mordy [REDAKTOWANE], składającego się z części o pow. 706 m<sup>2</sup> działki nr 2728, ustalono stawkę czynszu rocznego dzierżawnego w kwocie 350,00 zł,

- umowa dzierżawy zawarta zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Mordach Nr XXX/144/09 z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia zasad nabywania nieruchomości przez Miasto i Gminę Mordy oraz zbywania, zmian, obciążenia i wydzierżawiania nieruchomości będącej własnością Miasta i Gminy Mordy na okres powyżej 3 lat.

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

1.2.2.4.1. Terminowość opłaty za użytkowanie wieczyste

Na podstawie sprawozdania Rb-27-S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2020 r. ustalono, że dochody uzyskane w 2020 roku z tytułu użytkowania wieczystego wyniosły 10.772,24zł (wydruk wg klasyfikacji budżetowej dział 700 rozdział 70005 § 0550) i wynikały z umów – aktów notarialnych zawartych w latach wcześniejszych.

Terminowość uiszczania rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego sprawdzono na podstawie 3 użytkowników wieczystych, co stanowi 50% użytkowników.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Wykaz księgowań z dnia 31.12.2020 roku” ustalono, że:

- użytkownik wieczysty o numerze konta 20004 dokonał wpłaty w kwocie 1.185,00 zł należności głównej w dniu 01.06.2020 r. (WB 107/2020) oraz 9,58 zł odsetki dnia 02.06.2020 r. (RK nr 17 poz 59/2020),
- użytkownik wieczysty o numerze konta 20002 dokonał wpłaty w kwocie 4.561,41 zł należności głównej oraz 36,90 zł odsetki w dniu 01.06.2020 r. (WB 108/2020)
- użytkownik wieczysty o numerze konta 20001 dokonał wpłaty w kwocie 3.889,80 zł należności głównej oraz 31,50 zł odsetki w dniu 29.05.2020 r. (WB 105/2020).

Do ww. użytkowników wieczystych wystosowano pisma IN.6843.E.3.2020.GJ z dnia 25.05.2020 r., IN.6843.E.2.2020.GJ z dnia 26.05.2020 r., IN.6843.E.1.2020.GJ z dnia 25.05.2020 r. wzywające do zapłaty zaległej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego.

Z uwagi na przepisy dotyczące szczególnych rozwiązań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjami kryzysowymi opłatę za użytkowanie wieczyste za rok 2020 należało wnieść w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r.

1.2.2.4.2. Terminowość opłaty za trwały zarząd

Trwały zarząd ustanowiony na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej ustalony decyzjami :

- znak IN.6844.1.2015.GJ z dnia 14.12.2015 r. – opłata roczna 59 141,26zł,
- znak IN.6844.1.2016.GJ z dnia 18.01.2016 r. – opłata roczna 672,52 zł,
- znak IN.6844.2.2016.GJ z dnia 24.06.2016 r. – opłata roczna 396,31zł,
- znak IN.6844.3.2016.GJ z dnia 05.09.2016 r. – opłata roczna 569,07zł,
- znak IN.6844.4.2016.GJ z dnia 10.10.2016 r. – opłata roczna 330,84 zł,
- znak IN.6844.1.2017.GJ z dnia 31.05.2017 r. – opłata roczna 112,62 zł,
- znak IN.6844.2.2017.GJ z dnia 08.09.2017 r. – opłata roczna 229,61 zł,

o łącznej kwocie 61 452,23 zł.

Termin płatności opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu w łącznej kwocie 61 452,23 zł upływał w dniu 31 marca 2020 r.

W dniu 4 marca 2020 r. Dyrektor ZGK w Mordach złożył wniosek do Burmistrza Miasta i Gminy Mordy o przesunięcie terminu płatności na dzień 17 listopada 2020 r. opłaty rocznej w wysokości 59 141,26 zł. (ustalonej decyzją IN.6844.1.2015.GJ z dnia 14.12.2015 r.) motywując trudną sytuacją materialną firmy i zagrożeniu utraty płynności finansowej.

Zgodnie z art. 82 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz.2204 ze zm.) Burmistrz Miasta i Gminy Mordy pismem Nr IN.6844.1.2015.2020.GJ z dnia 12 marca 2020 r. wyraził zgodę na przesunięcie terminu płatności rocznej opłaty z tytułu trwałego zarządu w łącznej kwocie 59 141,26zł.

W dniu 13 marca 2020 r. Dyrektor ZGK w Mordach złożył wniosek do Burmistrza Miasta i Gminy Mordy o przesunięcie terminu płatności na dzień 17 listopada 2020 r. opłaty rocznej w wysokości 2 310,97 zł ustalonej decyzjami Burmistrza Miasta i Gminy Mordy:

- Nr IN.6844.1.2016.GJ z dnia 18 stycznia 2016 r. opłata roczna w wysokości 672,52 zł,
- Nr IN.6844.2.2016.GJ z dnia 24 czerwca 2016 r. opłata roczna w wysokości 396,31 zł,
- Nr IN.6844.3.2016.GJ z dnia 5 września 2016 r. opłata roczna w wysokości 569,07 zł,
- Nr IN.6844.4.2016.GJ z dnia 10 października 2016 r. opłata roczna w wysokości 330,84 zł,
- Nr IN.6844.1.2017.GJ z dnia 31 maja 2017 r. opłata roczna w wysokości 112,62 zł,
- Nr IN.6844.2.2017.GJ z dnia 8 września 2017 r. opłata roczna w wysokości 229,61 zł,



motywując również trudną sytuacją materialną firmy i zagrożeniu utraty płynności finansowej. Burmistrz Miasta i Gminy Mordy pismem Nr IN.6844.1.2016.2020.GJ z dnia 17 marca 2020 r. wyraził zgodę na przesunięcie terminu płatności rocznej opłaty z tytułu trwałego zarządu w łącznej kwocie 2 310,97 zł na dzień 17 listopada 2020 r.

Następnie w dniu 9 września 2020 r. Dyrektor ZGK w Mordach złożył wniosek o zastosowanie bonifikaty w wysokości 99 % od wszystkich opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu za 2020 rok w łącznej kwocie 61 452,23 zł uzasadniając nadal trudną sytuacją materialną firmy.

W odpowiedzi na wniosek Dyrektora ZGK w Mordach Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr XXIII/168/2020 z dnia 26 października 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty rocznej za 2020 rok z tytułu trwałego zarządu na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Mordach.

W związku z ww. uchwałą Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wydał decyzję Nr IN.6844.1.2020.GJ z dnia 16 listopada 2020 r. zgodnie z art.82 ust. 1 i ust. 2, art. 83 ust. 1 i ust. 2, art.84 ust.3 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.) udzielając 99 % bonifikaty od opłat rocznych za 2020 rok z tytułu trwałego zarządu ustanowionego na rzecz ZGK w Mordach.

Przedmiotowa decyzja po udzieleniu bonifikaty 99 % określiła nowe opłaty roczne za 2020 rok z tytułu trwałego zarządu na kwotę 614,53 zł płatne w terminie do 17 listopada 2020 r. wynikające z niżej wymienionych decyzji:

- znak IN.6844.1.2015.GJ z dnia 14.12.2015 r. – opłata roczna 591,41 zł,
- znak IN.6844.1.2016.GJ z dnia 18.01.2016 r. – opłata roczna 6,73 zł,
- znak IN.6844.2.2016.GJ z dnia 24.06.2016 r. – opłata roczna 3,96 zł,
- znak IN.6844.3.2016.GJ z dnia 05.09.2016 r. – opłata roczna 5,69 zł,
- znak IN.6844.4.2016.GJ z dnia 10.10.2016 r. – opłata roczna 3,31 zł,
- znak IN.6844.1.2017.GJ z dnia 31.05.2017 r. – opłata roczna 1,13 zł,
- znak IN.6844.2.2017.GJ z dnia 08.09.2017 r. – opłata roczna 2,30 zł.

Łączna kwota do zapłaty wynosiła 614,53 zł.

Opłata została uiszczona w całości w dniu 3 grudnia 2020 r. (należność główna 614,53 zł + odsetki 1,35 zł).

#### 1.2.2.4.3 Terminowość regulowania czynszu najmu

Terminowość regulowania czynszu najmu sprawdzono na przykładzie 3 najemców lokali mieszkalnych administrowanych przez Urząd Miasta i Gminy Mordy, co stanowi 17,6 % lokali.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych tj. umów najmu, aneksów do tych umów, wyciągów bankowych, ewidencji analitycznej dla poszczególnych najemców (wydruk pn.: „Wykaz księgowani z dnia 31.12.2020 r.) tj.:

- 1) umowa z najemcą (o numerze konta 10010) z dnia 1 sierpnia 1997 r. na lokal o pow. użytkowej 13,50 m<sup>2</sup>, ostatecznie zmienionej aneksem z dnia 8 października 2007 r. na powierzchnię użytkową 21,36 m<sup>2</sup>. W kontrolowanym okresie tj. 2020 roku stawka bazowa czynszu zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy Nr 83/2013 z dnia 5 grudnia z 2013 r. wynosiła 2,00 zł za m<sup>2</sup>. Zgodnie z uchwałą nr XLII/262/2018 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Mordy na lata 2018-2022” (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2018r. poz.2580) z dnia 14 marca 2018 r. w § 7 pkt 5 stawka bazowa czynszu jest obniżana w zależności od położenia i stanu wyposażenia lokalu w urządzenia techniczne.

Lp.	Położenie i stan wyposażenia lokalu w urządzenia techniczne	Procentowe zmniejszanie lub zwiększanie stawki bazowej w %
1.	lokal z instalacją elektryczną, wodno-kanalizacyjną, bez c. o.	-10
2.	lokal z instalacją elektryczną, wodną, bez łazienki, WC i bez c. o.	-20
3.	lokal z instalacją elektryczną, bez instalacji kanalizacyjnej, bez WC i c. o.	-40

W związku z ww. uchwałą stawka czynszu dla tego lokalu wynosi 1,60 zł za m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej. Czynsz miesięczny naliczono w kwocie 34,18 zł płatny miesięcznie z góry do 10 – tego dnia każdego miesiąca. W umowie jest zapis o odsetkach w przypadku zwłoki w płatności czynszu.

Najemca w 2020 roku dokonywał wpłat czynszu w wysokości 34,18 zł w następujący sposób: dnia 07.01.2020 r dokonał wpłaty w kwocie 410,16 zł tj. za cały rok nr wpłaty 6/2020 (RK nr 2 poz. 26/2020),

- 2) umowa z najemcą (o numerze konta 10017) z dnia 30 sierpnia 2018 r. na lokal o pow. użytkowej 67,00 m<sup>2</sup>. W kontrolowanym okresie tj. 2020 roku stawka bazowa czynszu zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy Nr 83/2013 z dnia 5 grudnia z 2013 r. wynosiła 2,00 zł za m<sup>2</sup>. Czynsz miesięczny naliczono w kwocie 134,00 zł płatny miesięcznie z góry do 10 – tego dnia każdego miesiąca. W umowie jest zapis o odsetkach w przypadku zwłoki w płatności czynszu. Najemca w 2020 roku dokonywał wpłat czynszu w wysokości 134,00 zł w następujący sposób:
  - saldo początkowe – nadpłata z 2019 rok w kwocie 134,00 zł,







- dnia 03.02.2020 r. w kwocie 134,00 zł nr wpłaty 46 (WB 022/2020),
  - dnia 03.03.2020 r. w kwocie 134,00 zł nr wpłaty 76 (WB 043/2020),
  - dnia 01.04.2020 r. w kwocie 134,00 zł nr wpłaty 113 (WB 065/2020),
  - dnia 04.05.2020 r. w kwocie 134,00 zł nr wpłaty 133 (WB 086/2020),
  - dnia 01.06.2020 r. w kwocie 134,00 zł nr wpłaty 154 (WB 108/2020),
  - dnia 01.07.2020 r. w kwocie 134,00 zł nr wpłaty 154 (WB 128/2020),
  - dnia 01.09.2020 r. w kwocie 134,00 zł nr wpłaty 205 (WB 172/2020),
  - dnia 01.10.2020 r. w kwocie 134,00 zł nr wpłaty 223 (WB 194/2020),
  - dnia 02.11.2020 r. w kwocie 134,00 zł nr wpłaty 263 (WB 217/2020),
  - dnia 01.12.2020 r. w kwocie 134,00 zł nr wpłaty 281 (WB 238/2020),
- 3) umowa z najemcą (o numerze konta 10016) z dnia 29 października 2007 r. na lokal o pow. użytkowej 56,19 m<sup>2</sup>. W kontrolowanym okresie tj. 2020 roku stawka bazowa czynszu zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy Nr 83/2013 z dnia 5 grudnia z 2013 r. wynosiła 2,00 zł za m<sup>2</sup>. Zgodnie z uchwałą nr XLII/262/2018 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Mordy na lata 2018-2022” (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2018r. poz.2580) z dnia 14 marca 2018 r. w § 7 pkt 5 stawka bazowa czynszu jest obniżana w zależności od położenia i stanu wyposażenia lokalu w urządzenia techniczne. W związku z w/w uchwałą stawka czynszu dla tego lokalu wynosi 1,20 zł za m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej. Czynsz miesięczny naliczono w kwocie 67,43 zł płatny miesięcznie z góry do 10 – tego dnia każdego miesiąca. W umowie jest zapis o odsetkach w przypadku zwłoki w płatności czynszu. Najemca w 2020 roku dokonywał wpłat czynszu w wysokości 67,43 zł w następujący sposób:
- saldo początkowe – nadpłata z 2019 roku w kwocie 67,43 zł,
  - dnia 20.01.2020 r. w kwocie 67,43 zł nr wpłaty 25 (WB 012/2020),
  - dnia 20.02.2020 r. w kwocie 67,43 zł nr wpłaty 68 (WB 035/2020),
  - dnia 20.03.2020 r. w kwocie 67,43 zł nr wpłaty 97 (WB 057/2020),
  - dnia 20.04.2020 r. w kwocie 67,43 zł nr wpłaty 123 (WB 066/2020),
  - dnia 20.05.2020 r. w kwocie 67,43 zł nr wpłaty 147 (WB 098/2020),
  - dnia 22.06.2020 r. w kwocie 67,43 zł nr wpłaty 171 (WB 121/2020),
  - dnia 20.07.2020 r. w kwocie 67,43 zł nr wpłaty 199 (WB 141/2020),
  - dnia 20.08.2020 r. w kwocie 67,43 zł nr wpłaty 216 (WB 164/2020),
  - dnia 21.09.2020 r. w kwocie 67,43 zł nr wpłaty 241 (WB 186/2020),
  - dnia 20.10.2020 r. w kwocie 67,43 zł nr wpłaty 259 (WB 207/2020),
  - dnia 20.11.2020 r. w kwocie 67,43 zł nr wpłaty 278 (WB 230/2020),
  - dnia 11.12.2020 r. w kwocie 67,43 zł (WB 294/2020- nadpłata na koniec 2020 roku).

Na podstawie ww. umów, kart kontowych oraz wyciągów bankowych ustalono:

- ww. umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu, a także sposoby i terminy płatności,
- umowy zawierały podpis najemcy oraz wynajmującego,
- w umowach zawarto zapisy o naliczaniu i pobieraniu odsetek ustawowych za opóźnienia w zapłacie czynszu,
- wysokość czynszu najmu dla ww. najemców została ustalona zgodnie z w/w uchwałą

#### 1.2.2.4.4. Terminowość regulowania czynszu lokali użytkowych

Terminowość regulowania czynszu najmu lokali użytkowych sprawdzono na podstawie 2 nw. umów, co stanowi 9,5 % obowiązujących umów najmu lokali użytkowych w 2020 roku tj:

- 1) najemca o numerze konta 10025, zgodnie z umową z dnia 10 października 2019 r. zawarł umowę na najem 3 lokali o łącznej powierzchni 204,93 m<sup>2</sup>, znajdujących się w budynku biurowo-mieszkalnym w miejscowości Ptaszki 6B. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 424,75 zł netto + podatek VAT = 522,44 zł brutto, płatny miesięcznie w terminie 20 tego dnia każdego miesiąca. Czynsz podlegał waloryzacji począwszy od 2021 roku. Najemca w 2020 roku dokonywał wpłat czynszu w wysokości 424,75 zł netto + podatek VAT = 522,44 zł brutto w następujący sposób:
- dnia 17.01.2020r. w kwocie 424,75 + podatek Vat nr wpłaty 24 (WB 011/2020)
  - dnia 17.02.2020 r. w kwocie 424,75 zł + podatek vat nr wpłaty 62 (WB 032/2020),
  - dnia 19.03.2020 r. w kwocie 434,52 zł + podatek vat nr wpłaty 95 (WB 056/2020),
  - dnia 22.04.2020 r. w kwocie 434,52 zł + podatek vat nr wpłaty 124 (WB 079/2020),
  - dnia 18.05.2020 r. w kwocie 434,52 zł + podatek vat nr wpłaty 140 (WB 097/2020),
  - dnia 22.06.2020 r. w kwocie 434,52 zł + podatek vat nr wpłaty 170 (WB 121/2020),
  - dnia 14.07.2020 r. w kwocie 434,52 zł + podatek vat nr wpłaty 192 (WB 138/2020),
  - dnia 20.08.2020 r. w kwocie 434,52 zł + podatek vat nr wpłaty 215 (WB 164/2020),
  - dnia 16.09.2020 r. w kwocie 434,52 zł + podatek vat nr wpłaty 230 (WB 183/2020),

*P. Krasa*

*[Signature]*

*[Signature]*



### 1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne, użytkowe)

#### 1.2.3.1. Podjęcie uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy

Rada Miejska w Mordach w dniu 26 lutego 2018 r. podjęła uchwałę Nr XLII/262/2018 w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Mordy na lata 2018- 2022”.

W rozdziale V pn. „Sposób i zasady zarządzania poszczególnymi lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Miasta i Gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem Gminy Mordy w latach 2018-2022” ustalono m.in.:

- stawka czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali stanowiących mieszkaniowy zasób gminy ustalana jest na podstawie stawki bazowej, podlegającej obniżeniu o odpowiednią wartość procentową.

Burmistrz Miasta i Gminy Mordy zarządzeniem Nr 83/2013 z dnia 5 grudnia 2013 r. ustalił stawkę bazową czynszu mieszkaniowego dla lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu w wysokości 2,00zł.

#### 1.2.4. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Z informacji Burmistrza Miasta i Gminy Mordy, wynika, że w 2020 roku na terenie Gminy Mordy wystąpił jeden przypadek bezumownego korzystania z nieruchomości. Dotyczył on korzystania z działki gruntu przez osoby u których na dzień 01.01.2020 r. zakończył się czas trwania umowy dzierżawy zawartej w latach poprzednich (z tym dzierżawcą nie zawierano kolejnej umowy dzierżawy z uwagi na to, że działkę planowano sprzedać w drodze przetargu).

Kontrolującej przedłożono dokumenty w zakresie bezumownego korzystania z nieruchomości przez dzierżawcę gruntu oznaczonego w ewidencji Nr 10034 i ustalono:

- umowa dzierżawy Nr IN.6845.17.2016.GJ z dnia 15 listopada 2016 r. została zawarta na okres do trzech lat na czas oznaczony tj. od 15.11.2016 r. do 14.11.2019 r. w dniu 12 listopada 2019 r. dzierżawca wystąpił z wnioskiem o przedłużenie umowy na kolejny okres 3 lat,
- pismem Nr IN.6845.18.2019.GJ z dnia 20 listopada 2019 r. odmówiono przedłużenia umowy żądając zwrotu nieruchomości w terminie do 31 grudnia 2019 r.,
- dzierżawca złożył kolejne pismo do Burmistrza Miasta i Gminy Mordy w dniu 25 listopada 2019 r. o niewyrażeniu zgody na zwrot działki dzierżawionej,
- pismem Nr IN.6845.18.2019.GJ z dnia 9 grudnia 2019 r. Burmistrz podtrzymał swoje stanowisko o niewyrażeniu zgody na przedłużenie umowy dzierżawy na kolejny okres 3 lat,

W kontrolowanym okresie podejmowano następujące czynności:

- w dniu 7 lutego 2020 r. dzierżawca złożył w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Mordy odwołanie do SKO w Siedlcach od decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Mordy wnosząc o uchylenie decyzji i zmianę poprzez wyrażenie zgody na jej wykup. Wskazał, iż odmowa Burmistrza Miasta i Gminy Mordy jest dla niego krzywdząca i nieuzasadniona, ponieważ działka była dzierżawiona przez jego rodziców od lat 40 – tych ubiegłego wieku, systematycznie uiszczane były podatki oraz czynsz. Budynki znajdujące się na tej nieruchomości zostały wniesione przez jego rodziców. W przypadku braku zgody na wykup działki, zdecydowany jest wystąpić o zasiedzenie.

SKO w Siedlcach wydało postanowienie nr SKO.4000-373/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. stwierdzające niedopuszczalność odwołania z przyczyn o charakterze przedmiotowym. Dzierżawca zaskarżył bowiem nie postanowienie czy decyzję, lecz pisemną informację organu I instancji z dnia 9 grudnia 2019 r. Zagadnienia umowy zostały uregulowane przez ustawodawcę na gruncie ustawy – Kodeks cywilny, dział II Dzierżawa, art.693 do 709, stąd też nie podlegają rozstrzygnięciu na gruncie postępowania administracyjnego.

W dniu 4 grudnia 2020 r. dzierżawca ponownie złożył wniosek o przedłużenie umowy dzierżawy na kolejny okres 3 lat. W odpowiedzi na wniosek Burmistrz Miasta i Gminy Mordy poinformował pismem Nr IN.6845.23.2020.GJ z dnia 11 grudnia 2020 r., że po uregulowaniu należności z tytułu bezumownego użytkowania za 2020 rok w kwocie 200,00 zł + podatek VAT = 246,00 zł brutto wniosek zostanie rozpatrzony ponownie.

Dzierżawca w dniu 18.12.2020 r. uregulował należność za bezumowne korzystanie w kwocie 246,00 zł. Brutto (200,00 zł + VAT 46,00 zł, Nr wpłaty 291, (WB 250/2020). Zgodnie z Zarządzeniem Nr 116/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki odszkodowania za bezumowne korzystanie z nieruchomości mienia komunalnego Gminy Mordy, stawka wynosi dwukrotność czynszu.

- dnia 10.10.2020 r. w kwocie 434,52 zł+ podatek vat nr wpłaty 256 (WB 206/2020),
  - dnia 16.11.2020 r. w kwocie 434,52 zł+ podatek vat nr wpłaty 271 (WB 226/2020),
  - dnia 11.12.2020 r. w kwocie 434,52 zł+ podatek vat nr wpłaty 283 (WB 246/2020).
- 2) najemca o numerze konta 10022, zgodnie z umową z dnia 8 sierpnia 2018 r. zawarł umowę na najem lokalu Ośrodka Zdrowia o powierzchni 131,40 m<sup>2</sup>, znajdującego się w budynku Ośrodka Zdrowia w miejscowości Radzików Wielki przy ul. Składowej 1. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 1452,28 zł netto + podatek VAT = 1 786,30 zł brutto, płatny miesięcznie w terminie 20 tego dnia każdego miesiąca. Czynsz podlegał waloryzacji począwszy od 2019 roku. W 2020 roku za styczeń i luty czynsz wyniósł 1 475,52 zł + podatek VAT = 1 814,89 zł brutto. Od marca czynsz wynosił 1 509,46 zł netto + podatek VAT = 1 856,64 zł brutto. Najemca w 2020r. dokonywał wpłat czynszu w następujący sposób:
- dnia 17.01.2020 r. w kwocie 1475,52 + podatek VAT nr wpłaty 24 (WB 011/2020)
  - dnia 17.02.2020 r. w kwocie 1475,52 zł + podatek VAT nr wpłaty 63 (WB 032/2020),
  - dnia 20.03.2020 r. w kwocie 1509,46 zł + podatek VAT nr wpłaty 96 (WB 058/2020),
  - dnia 17.04.2020 r. w kwocie 1509,46 zł + podatek VAT nr wpłaty 122 (WB 076/2020),
  - dnia 19.05.2020 r. w kwocie 1509,46 zł+ podatek VAT nr wpłaty 144 (WB 097/2020),
  - dnia 17.06.2020 r. w kwocie 1509,46 zł+ podatek VAT nr wpłaty 166 (WB 118/2020),
  - dnia 17.07.2020 r. w kwocie 1509,46 zł + podatek VAT nr wpłaty 197 (WB 140/2020),
  - dnia 17.08.2020 r. w kwocie 1509,46 zł + podatek VAT nr wpłaty 211 (WB 161/2020),
  - dnia 18.09.2020 r. w kwocie 1509,46 zł+ podatek VAT nr wpłaty 236 (WB 185/2020),
  - dnia 16.10.2020 r. w kwocie 1509,46 zł+ podatek VAT nr wpłaty 253 (WB 205/2020),
  - dnia 17.11.2020 r. w kwocie 1509,46 zł+ podatek VAT nr wpłaty 273 (WB 227/2020),
  - dnia 14.12.2020 r. w kwocie 1509,46 zł+ podatek VAT nr wpłaty 286 (WB 246/2020).

Na podstawie ww. umów najmu, aneksów do tych umów, wyciągów bankowych, ewidencji analitycznej dla poszczególnych najemców(wydruk pn.: „Wykaz księgowoń z dnia 31.12.2020 r.)

ustalono:

- w ww. umowie ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu, a także sposób i termin płatności,
- umowa zawierała podpis najemcy oraz wynajmującego,
- w umowie zawarto zapis o naliczaniu i pobieraniu odsetek ustawowych za opóźnienia w zapłacie czynszu,
- najemcy wystawiano faktury,
- w kontrolowanym okresie najemca dokonywał terminowych wpłat czynszu.

#### 1.2.2.4.5. Terminowość regulowania czynszu dzierżawy

Terminowość regulowania czynszu dzierżawy sprawdzono na przykładzie 3 dzierżawców nieruchomości rolnych, co stanowi 14,2 % dzierżawców, z którymi na dzień 01.01.2020 r. obowiązywały umowy dzierżawy. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych, tj.: umów dzierżaw, dowodów wpłat, wydruku z ewidencji analitycznej dla poszczególnych dzierżawców(wydruk pn.: „Wykaz księgowoń z dnia 31.12.2020 r.) ustalono:

- 1) dzierżawca o numerze konta 10045, zgodnie z umową z dnia 19 maja 2020 r. zawarł umowę na dzierżawę nieruchomości położonej w mieście Mordy (łąka), oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka łąki nr 2461/7 o powierzchni 1,2311ha. Czynsz dzierżawny ustalono w ww. umowie w wysokości 120,00 zł za rok płatny z góry do 30 czerwca 2020 r. Czynsz za grunt rolny zwolniony z podatku VAT. W 2020 roku czynsz został wpłacony dnia 18.06.2020 r. w kwocie 120,00 zł, nr wpłaty 167 (RK 19/20/140),
- 2) dzierżawca o numerze konta 10037, zgodnie z umową z dnia 26 lipca 2018 r. zawarł umowę na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej na terenie miejscowości Kolonia Mordy, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działki nr 713/1 o powierzchni 0,30 ha, nr 713/2 o powierzchni 0,30 ha, nr 713/3 o powierzchni 0,30 ha, nr 713/4 o powierzchni 0,30 ha. Czynsz dzierżawny roczny za rok 2020 ustalono w ww. umowie w wysokości 200,00 zł netto (zwolniony z podatku VAT) płatny z góry do 31 marca każdego roku. Czynsz dzierżawny podlega corocznej waloryzacji. Po corocznej waloryzacji czynsz w 2020 roku wynosił 207,87 zł. W 2020 roku czynsz został wpłacony dnia 05.03.2020 r. w kwocie 207,87 zł, nr wpłaty 81 (Rk10/20/267),
- 3) dzierżawca o numerze konta 10038, zgodnie z umową z dnia 30 grudnia 2019 r. zawarł umowę na dzierżawę nieruchomości niezabudowanych położonych w mieście Mordy przy [REDAKTOWANE], oznaczonych w ewidencji gruntów jako część działki nr 1898 o powierzchni 817,00 m<sup>2</sup> i działki nr 1896 o powierzchni 402,00 m<sup>2</sup> oraz działki nr 1897 o powierzchni 464,00 m<sup>2</sup>. Czynsz dzierżawny roczny ustalono w ww. umowie w wysokości 600,00 zł netto + podatek VAT = 738,00 zł brutto płatny z góry do dnia 31 marca 2020 r. Czynsz nie podlegał waloryzacji. W 2020 roku czynsz został wpłacony dnia 31.03.2020 r. w kwocie 600,00 i podatek VAT w kwocie 138,00 zł, nr wpłaty 108 (WB 065/2020).

P. Jurek



Umowa dzierżawy Nr IN.6845.1.2021.GJ z dnia 25 lutego 2021 r. została podpisana na kolejny okres jednego roku do 31 grudnia 2021 r.

W wyniku kontroli ustalono, że do dnia kontroli trwają czynności zmierzające do zaprzestania z bezumownego korzystania z nieruchomości przez ww. dzierżawcę.

#### 1.2.5. Ewidencja księgową dochodów z majątku gminy

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej niżej wymienionych kont, ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy, jako jednostce budżetowej, ewidencja dochodów z majątku dokonywana jest w sposób następujący:

- przypis czynszu księgowano strona Wn konta 221-4 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych, należności z tytułu usług” oraz na stronie Ma konta 720-2 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych – sprzedaż usług”,
- wpływ czynszu na rachunek bankowy jednostki księgowany jest na stronie Wn konta 130-1 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej - dochody” w korespondencji ze stroną Ma konta 221-4 „Należności z tytułu dochodów budżetowych, należności z tytułu usług”,
- w organie wpłaty z wyciągu bankowego księguje się na stronie Wn konta 133 – „Rachunek bieżący budżetu” i stronie Ma konta 901 – „Dochody budżetu”.

#### 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

##### 1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Na podstawie przedłożonej ewidencji syntetycznej konta 011 – „Środki trwałe” (wydruk pn.: „Stany kont, data od 01.01.2020 do 31.12.2020, z dnia 04.10.2022 r.) ustalono, że wartość środków trwałych na dzień 01.01.2020 r. wyniosła 32.526.227,10 zł, na dzień 31.12.2020 r. wyniosła 34.538.143,79 zł. Obroty Wn konta 011 (zwiększenia) wynikające z urządzeń syntetycznych wyniosły 2.017.940,69 zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 6.024,00 zł.

Zwiększenia w stanie środków trwałych sprawdzono o wartości łącznie 310.863,12 zł co stanowi 15,4 % ogólnej sumy zwiększeń środków trwałych w 2020 roku.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększeń w stanie środków trwałych sprawdzono na podstawie następujących pozycji księgowych:

- analityka 011-1-1 – poz. 2861/16054 i 2861/16054 – w dniu 23.11.2020 r. zaksięgowano budynek szkoły znajdujący się przy ul. 3 go Maja w Mordach o wartości 21.885,00 zł na podstawie aktu notarialnego nr 7079/2020 z dnia 16.11.2020 r., poz. 2861/16050 – w dniu 23.11.2020 r. zaksięgowano budynek o wartości 6.197,00 zł na podstawie aktu notarialnego nr 7079/2020 z dnia 16.11.2020 r., poz. 2864/6 i 2864/7 – w dniu 23.11.2020 r. zaksięgowano budynek kotłowni o wartości 44.899,00 zł na podstawie aktu notarialnego nr 7079/2020 z dnia 16.11.2020 r.,
- analityka 011-2-1 – poz. 3361/1 – w dniu 31.12.2020 r. zaksięgowano modernizację instalacji fotowoltaicznej na budynku OSP Radzików Wielki na kwotę 43.146,12 zł na podstawie faktury 2822/11/2020 z dnia 13.11.2020 r. na kwotę 30,75 zł i faktury nr FV/2020/11/26 z dnia 23.11.2020 r. na kwotę 43.115,37 zł, dokument modernizacja środka trwałego, nr ewid. 000007.12.OSP z dnia 22.12.2020 r., poz. 3363/1 – w dniu 31.12.2020 r. zaksięgowano modernizację budynku strażnicy OSP Stara Wieś na kwotę 4.800,00 zł na podstawie faktury nr F/000223/U/20 z dnia 29.07.2020 r., dokument modernizacja środka trwałego, nr ewid. 000003.10.OSP, z dnia 03.08.2020 r.,
- analityka 011-2-4 – poz. 2085/4 – w dniu 26.08.2020 r. zaksięgowano zestaw meblowy zakupiony w ramach modernizacji strażnicy OSP w Starej Wsi na kwotę 15.200,00 zł na podstawie faktury VAT nr FA/896/2020 z dnia 03.08.2020 r. za zakup zestawu meblowego, dokument OT przyjęcia środka trwałego, nr ewid. 000031.80.OSP, data przyjęcia do użytkowania 03.08.2020 r.,
- analityka 011-1-3 – poz. 3360/1 – w dniu 31.12.2020 r. zaksięgowano samochód ciężarowy SCANIA do zbierania i transportu odpadów komunalnych o wartości 127.736,50 zł na podstawie faktur FV/69/2020/11 z dnia 05.11.2020 r. za zakup samochodu ciężarowego (na kwotę 149.937,00 zł brutto, 121.900,00 zł netto, podatek VAT 28.037,00 zł), F/001076/20 z dnia 02.12.2020 r. za akumulator (na kwotę 1.730,00 zł brutto, 1.406,50 netto, podatek VAT 323,50 zł), polisa za ubezpieczenie pojazdu na kwotę 4.174,00 zł wpłynęła do Urzędu w dniu 17.11.2020 r., opłata za rejestrację pojazdu w wysokości 256,00 zł, dokument OT przyjęcia środka trwałego, nr ewid. 000401.74.UG, data przyjęcia do użytkowania 02.12.2020 r.,
- analityka 011-5-1 – poz. 1691/1 – w dniu 08.07.2020 r. zaksięgowano kontener z przeznaczeniem na szatnię przy boisku w miejscowości Krzymosze na kwotę 27.000,00 zł na podstawie faktury nr 23/2020 z dnia 15.06.2020 r. (wpływ w dniu 01.07.2020 r.), dokument przyjęcie środka trwałego nr 000390.29.UG z dnia 08.07.2020 r.,

P. Karc

- analityka 011-6 – 2864/1 – w dniu 23.11.2020 r. zaksięgowano działkę zabudowaną nr 1974/4 w Mordach o wartości 20.000,00 zł przekazaną przez Powiat Siedlecki na podstawie aktu notarialnego Nr 7079/2020 z dnia 16.11.2020 r., karta gruntu nr ewid. 000202/03.G, protokół przekazania PT-1 nieodpłatnie dla Miasta i Gminy Mordy z dnia 16.11.2020 r.

Zmniejszenia w stanie środków trwałych sprawdzono o wartości łącznie 5.096,00 zł, co stanowi 84,6 % ogólnej sumy zmniejszeń środków trwałych w 2020 roku.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zmniejszeń w stanie środków trwałych sprawdzono na podstawie następujących pozycji księgowych:

- analityka 011-6 – poz. 1887/1 – w dniu 29.07.2020 r. wyksięgowano ze środków trwałych nieruchomości rolną położoną w Wojnowie o wartości inwentarzowej 96,00 zł na podstawie aktu notarialnego nr 4144/2020 z dnia 17.07.2020 r.,
- analityka 011-6 – poz. 1886/1 – w dniu 29.07.2020 r. wyksięgowano ze środków trwałych nieruchomości budowlaną położoną w Wojnowie o wartości inwentarzowej 5.000,00 zł na podstawie aktu notarialnego nr 4137/2020 z dnia 17.07.2020 r.

1.3.2. Na podstawie ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (wydruk pn.: „Stany kont, data od 01.01.2020 do 31.12.2020” z dnia 04.10.2022 r.) ustalono, że bilans otwarcia wyniósł 10.823.078,42 zł, zwiększenia (Ma) 1.294.495,85 zł, zmniejszenia (Wn) 0,00 zł. Stan umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 12.117.574,27 zł.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych sprawdzono na przykładzie środków trwałych zaszeregowanych w grupie VII – Środki transportu (wydruk pn. „Amortyzacja 2020, stan na dzień 2020-12-31 wg klasyfikacji KŚT2016).

Stwierdzono, iż w odniesieniu do ww. grupy zastosowano stawkę umorzeniową w wysokości 20 % i 14 %, która jest zgodna ze stawką wynikającą z przepisów z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych.

#### 1.3.3. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”.

Na podstawie przedłożonej ewidencji syntetycznej konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” (wydruk pn.: „Stany kont, data od 01.01.2020 do 31.12.2020” z dnia 04.10.2022 r.) ustalono, że wartość pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2020 r. wyniosła 1.006.546,69 zł, na dzień 31.12.2020 r. wyniosła 1.045.177,28 zł. Obroty Wn konta 013 (zwiększenia) wynikające z urządzeń syntetycznych wyniosły 219.681,74 zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 181.051,15 zł.

Zwiększenia w stanie pozostałych środków trwałych sprawdzono o wartości łącznie 21.442,66 zł co stanowi 9,76 % ogólnej sumy zwiększeń pozostałych środków trwałych w 2020 roku.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększeń w stanie pozostałych środków trwałych sprawdzono na podstawie następujących pozycji księgowych:

- analityka 13-4 – poz. 2112/3 – w dniu 28.08.2020 r. zaksięgowano zakup 2 klimatyzatorów na kwotę 7.999,99 zł na podstawie faktury VAT 59/08/2020 z dnia 21.08.2020 r., karta pozostałego środka trwałego nr ewid. W/000248/3273.ŚW i W/000247/3272.ŚW,
- analityka 13-4 – poz. 2478/3 – w dniu 06.10.2020 r. zaksięgowano zakup wyposażenia do świetlicy w Głuchowie na kwotę 9.998,67 zł na podstawie faktury VAT FA/1329/2020 z dnia 02.10.2020 r., karta pozostałego środka trwałego nr ewid. W/000250/3285.ŚW i W/000249/3284.ŚW
- analityka 13-5 – poz. 1813/5 – w dniu 20.07.2020 r. zaksięgowano siedziska dla klubu sportowego na kwotę 3.444,00 zł na podstawie faktury VAT 65/20/VAT z dnia 09.07.2020 r. na kwotę 3.640,80 zł, karta pozostałego środka trwałego nr ewid. W/000026/3223.S.

Zmniejszenia w stanie pozostałych środków trwałych sprawdzono o wartości łącznie 75.000,00 zł co stanowi 41,4 % ogólnej sumy zmniejszeń pozostałych środków trwałych w 2020 roku.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zmniejszeń w stanie pozostałych środków trwałych sprawdzono na podstawie następujących pozycji księgowych:

- poz. 2330/1 – w dniu 24.09.2020 r. wyksięgowano ze stanu pozostałych środków trwałych laptopy przenośne na kwotę 75.000,00 zł na podstawie zarządzenia nr 62/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 25.08.2020 r. w sprawie nieodpłatnego przekazania pozostałych środków trwałych, nabytych w ramach realizacji projektu pn. „Zdalna Szkoła + wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego współfinansowanego ze środków EFRR w ramach programu operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020”, przekazanie na rzecz Zespołu Oświatowego w Mordach i Szkoły Podstawowej im. Ks. Kan. Kazimierza Dymitrowicza w Radzikowie Wielkim, (dokumenty PT – przekazanie/przejęcie środka trwałego).

#### 1.3.4. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

P. Jurek



Na podstawie przedłożonej ewidencji syntetycznej konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (wydruk pn.: „Stany kont, data od 01.01.2020 do 31.12.2020” z dnia 04.10.2022 r.) ustalono, że wartość wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2020 r. wyniosła 245.195,07 zł, na dzień 31.12.2020 r. wyniosła 248.130,63 zł. Obróty Wn konta 020 (zwiększenia) wynikające z urzędzeń syntetycznych wyniosły 2.935,56 zł, obroty Ma (zmniejszenia) nie wystąpiły.

Zwiększenia w stanie wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono o wartości łącznie 1.986,56 zł co stanowi 67,6 % ogólnej sumy zwiększeń wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększeń sprawdzono na podstawie pozycji księgowej 3307/9 – w dniu 31.12.2020 r. zaksięgowano zakup oprogramowania na kwotę 1.986,56 zł na podstawie faktury nr F/1333/12/20 z dnia 30.12.2020 r., karta wartości niematerialnej i prawnej nr ewid. 000061.NiP.

#### 1.3.5. Długoterminowe aktywa finansowe

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

Na podstawie przedłożonej ewidencji syntetycznej konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” (wydruk pn.: „Stany kont, data od 01.01.2020 do 31.12.2020” z dnia 04.10.2022 r.) ustalono, że wartość długoterminowych aktywów finansowych na dzień 01.01.2020 r. wyniosła 0,00 zł, na dzień 31.12.2020 r. wyniosła 50.000,00 zł. Obróty Wn konta 030 (zwiększenia) wynikające z kont syntetycznych wyniosły 50.000,00 zł, obroty Ma (zmniejszenia) nie wystąpiły.

Uchwałą Nr XXIII/169/2020 Rada Miejska w Mordach w dnia 26.10.2020 r. wyraziła zgodę na zawiązanie przez Gminę Mordy jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

W dniu 16.11.2020 r. aktem notarialnym nr 7072/2020 wniesiono udział w formie wkładu pieniężnego w kwocie 50.000,00 zł w związku z powołaniem Gminnej Spółki Komunalnej Mordy z ograniczoną odpowiedzialnością.

#### 1.3.6. Materiały

Ewidencja syntetyczna materiałów prowadzona jest na koncie 310 – „Materiały”.

Na podstawie przedłożonej ewidencji syntetycznej konta 310 – „Materiały” (wydruk pn.: „Stany kont, data od 01.01.2020 do 31.12.2020” z dnia 04.10.2022 r.) ustalono, że wartość materiałów na dzień 01.01.2020 r. wyniosła 1.586,70 zł, na dzień 31.12.2020 r. 11.073,26 zł. Obróty Wn konta 310 (zwiększenia) wynikające z kont syntetycznych wyniosły 24.877,70 zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 15.391,14 zł. Prawidłowość udokumentowania zwiększeń stanu materiałów sprawdzono na kwotę 13.804,44 zł co stanowi 55,5 % ogólnej sumy zwiększeń na podstawie poz. księg. 1527/1 z dnia 22.06.2020 r. na kwotę 13.804,44 zł stanowiącą darowiznę środków ochrony prawnej do realizacji działań związanych z likwidacją pandemii koronawirusa SARS-COV-2 na podstawie umowy darowizny Nr W/UMWM-UU/UM/OR/275/2020 z dnia 04.06.2020 r.

Prawidłowość udokumentowania zmniejszeń stanu materiałów sprawdzono na kwotę 13.804,44 zł, co stanowi 89,7 % ogólnej sumy zmniejszeń na podstawie poz. księg. 1528/1 z dnia 22.06.2020 r., na kwotę 13.804,44 zł wyksięgowano środki ochrony prawnej o wartości 13.804,44 zł przekazane OSP Wielgorz.

## 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

### 2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa

W kontrolowanym okresie temat nie występował.

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

W kontrolowanym okresie temat nie występował.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Problematykę rozliczeń z jednostkami budżetowymi sprawdzono na przykładzie:

– Zespołu Oświatowego w Mordach,

– Miejsko- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mordach,

co stanowi 50 % wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Mordy, działających w 2020 roku na zasadach jednostek budżetowych (4 jednostki budżetowe).

Budżet Miasta i Gminy Mordy na 2020 rok uchwalony został przez Radę Miejską w Mordach uchwałą Nr XV/106/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Pismem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 2 stycznia 2020 r. przekazano ww. jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji wraz z poszczególnymi załącznikami.

Pisemne adnotacje kierowników poszczególnych jednostek wraz ze wskazaniem daty otrzymania informacji potwierdzają, że wymóg wynikający z ustawy o finansach publicznych w zakresie terminu przekazania informacji jednostkom budżetowym o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków został zachowany.

Rozliczenie z Zespołem Oświatowym w Mordach

Ze sprawozdania Rb-27S (56D742A66DE9967C) z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2020 r. wynika, że jednostka osiągnęła dochody w kwocie ogółem 144.720,77 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-3 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 12.10.2022 r.) wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. jednostka wykonała dochody w łącznej kwocie 144.720,77 zł. Zrealizowane przez jednostkę dochody przeksięgowywane były na konto 901 – „Dochody budżetu” w okresach miesięcznych.

Na dzień 31.12.2020 r. saldo konta analitycznego 222-3 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiło 0,00 zł, co oznacza, że jednostka przekazała zrealizowane dochody do budżetu Miasta i Gminy Mordy w całości. Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu jednostkowym zgodna jest z danymi wynikającym z ewidencji księgowej.

Ze sprawozdania Rb-28S (E02D28B7BC8FF4F9) z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2020 r. wynika, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 5.976.960,17 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 223-3-2 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 12.10.2022 r.) wynika, że w 2020 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w kwocie 5.976.960,17 zł. Zrealizowane przez jednostkę wydatki przeksięgowywane były na konto 902 – „Wydatki budżetu” w okresach miesięcznych.

Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek bankowy budżetu w kwocie 83.012,83 zł w dniu 31.12.2020 r. (poz. ksiąg. 819/23).

Na dzień 31.12.2020 r. saldo konta analitycznego 223-3-2 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł, co oznacza, że jednostka dokonała zwrotu wszystkich przekazanych a nie wykorzystanych środków. Kwota wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym zgodna jest z danymi wynikającym z ewidencji księgowej.

Rozliczenie z Miejsko- Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Mordach

Ze sprawozdania Rb-27S (0B201A30C8F65620) z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2020 r. wynika, że jednostka osiągnęła dochody w kwocie ogółem 57.427,89 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-2 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 12.10.2022 r.) wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. jednostka wykonała dochody w łącznej kwocie 57.427,89 zł. Zrealizowane przez jednostkę dochody przeksięgowywane były na konto 901 – „Dochody budżetu” w okresach miesięcznych.

Na dzień 31.12.2020 r. saldo konta analitycznego 222-2 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiło 0,00 zł, co oznacza, że jednostka przekazała zrealizowane dochody do budżetu Miasta i Gminy Mordy w całości. Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu jednostkowym zgodna jest z danymi wynikającym z ewidencji księgowej.

Ze sprawozdania Rb-28S (B8B75261625E0E62) z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2020 r. wynika, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 9.457.397,70 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 223-2 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 12.10.2022 r.) wynika, że w 2020 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w kwocie 9.457.397,70 zł. Zrealizowane przez jednostkę wydatki przeksięgowywane były na konto 902 – „Wydatki budżetu” w okresach miesięcznych.

Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek bankowy budżetu:

- w kwocie 26.755,15 zł w dniu 31.12.2020 r. (poz. ksiąg. 819/6),
- w kwocie 736,21 zł w dniu 31.12.2020 r. (poz. ksiąg. 819/7),
- w kwocie 31.150,94 zł w dniu 31.12.2020 r. (poz. ksiąg. 819/8).

Na dzień 31.12.2020 r. saldo konta analitycznego 223-2 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł, co oznacza, że jednostka dokonała zwrotu wszystkich przekazanych a nie wykorzystanych środków. Kwota wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym zgodna jest z danymi wynikającym z ewidencji księgowej.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

J. Knež



## 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W Mordach funkcjonuje Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej, który prowadzi księgowość we własnym zakresie.

Na podstawie informacji Skarbnika Miasta i Gminy Mordy oraz sprawozdania Rb-28S (5EFF9BCBB82756DC korekta nr 2 z dnia 20.05.2021 r.) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. ustalono, że w 2020 roku z budżetu Miasta i Gminy Mordy udzielano zakładowi budżetowemu dotacji celowej w kwocie 150.000,00 zł.

Plan dotacji celowej na rok 2020 dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Mordach został ustalony w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XVIII/132/2020 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 29 kwietnia 2020 r., w kwocie 150.000,00 zł (dział 900 rozdział 90017).

Z przedłożonego do kontroli wydruku ewidencji analitycznej do konta 224-1-2 – „Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty kont)” za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 z dnia 12.06.2022 r.) wynika, że w 2020 roku jednostce przekazano dotację celową z budżetu Gminy w kwocie 150.000,00 zł (poz. księg. 2071/1) oraz że dotację celową wykorzystano w całości.

Powyższe wykorzystanie dotacji potwierdza również sprawozdanie Rb-30S (63EFA1A4D8B5064E) z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (korekta nr 1).

Na podstawie sprawozdania Rb-30S (63EFA1A4D8B5064E) z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (korekta nr 1) ustalono, że:

- stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego wynosił 17.148,11 zł,
- przychody wraz z pokryciem amortyzacji wyniosły 2.736.657,41 zł,
- koszty wraz z odpisami amortyzacyjnymi wyniosły 2.733.102,92 zł,
- podatek dochodowy od osób prawnych wyniósł 1.939,00 zł
- stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego 18.763,60 zł,
- wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych 0,00 zł.

Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Mordach sporządził:

- bilans samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2020 r. (C3D0AA160E314E1C korekta nr 1) w dniu 31.03.2021 r.,
- rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym na dzień 31.12.2020 r. (F447E582EB37256F) w dniu 25.03.2021 r.,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2020 r. (6A449A0BC53A8D09) w dniu 25.03.2021 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

## Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

Na terenie Miasta i Gminy Mordy w okresie objętym kontrolą oraz obecnie funkcjonują następujące osoby prawne:

- 1). Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Mordach,
- 2). Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna.

Ad. 1

Plan dotacji podmiotowej na rok 2020 dla Miejskiego i Gminnego Ośrodka Kultury w Mordach został ustalony w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XV/106/2019 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 grudnia 2019 r., w kwocie 310.000,00 zł (dział 921 rozdział 92109).

Z przedłożonego do kontroli wydruku ewidencji analitycznej do konta 224-2-1 – „Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty kont)” za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 z dnia 12.10.2022 r.) wynika, że w 2020 roku jednostce przekazano dotację podmiotową z budżetu Gminy w łącznej kwocie 310.000,00 zł (poz. księg.: 60/13, 291/11, 579/3, 893/171, 1169/1, 1556/15, 1815/7, 2046/21, 2362/18, 2643/21, 2905/41, 3009/9) oraz że dotację podmiotową zwrócono w kwocie 18,88 zł (poz. księg. 7/2, 31/6).

Powyższe wykorzystanie dotacji potwierdza również pisemne sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej ze środków Miasta i Gminy Mordy oraz informacja z wykonania planu finansowego Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury w Mordach za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Ad. 2.

Plan dotacji na rok 2020 dla Biblioteki Publicznej w Mordach został ustalony w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XV/106/2019 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 grudnia 2019 r., w kwocie 230.000,00 zł (dział 921 rozdział 92116). W trakcie roku 2020 dokonywano zwiększenia planu dotacji

P. Inese

o 82.500,00 zł, na podstawie uchwały Nr XVII/126/2020z dnia 27 lutego 2020 r. Plan dotacji po zmianie wynosił 312.500,00 zł.

Z przedłożonego do kontroli wydruku ewidencji analitycznej do konta 224-3-1-1 oraz 224-3-1-2 – „Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty kont)” za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 z dnia 12.10.2022 r.) wynika, że w 2020 roku jednostce przekazano dotację z budżetu Gminy w łącznej kwocie 312.500,00 zł (poz. księg.: 60/15, 291/9, 579/1, 893/167, 1169/3, 1556/13, 1815/9, 2071/7, 2362/15, 2643/23, 2905/43, 3009/13, 689/6, 893/169, 1169/5, 1556/11, 1815/11, 2071/9, 2362/17, 2643/24, 2905/45, 3009/15) oraz że dotację podmiotową zwrócono w kwocie 7,41 zł (poz. księg. 18/8, 18/9).

Powyższe wykorzystanie dotacji potwierdza również pisemne sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej ze środków Miasta i Gminy Mordy oraz informacja z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej im. I. Ostaszyk w Mordach za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Rejestr instytucji kultury oraz księgi rejestrowe instytucji kultury, są prowadzone w postaci elektronicznej i zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w Mordach.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

### 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, znaczna 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 :

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego – załącznik Nr 1.
2. Protokół z kontroli kasy – załącznik Nr 2.
3. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik Nr 3.

Przed podpisaniem powyższego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta i Gminy Mordy, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. nr 167, poz. 1747) - ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 20.10.2022 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 3/2022.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy Mordy – Panu Janowi Pawłowi Ługowskiemu.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Podpisy kontrolowanych:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
*Paulina Kresa*  
GŁÓWNY INSPEKTOR  
mgr Paulina Kresa

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR

78

BURMISTRZ

*Jan Ługowski*

SKARBNIK

*Lidia Lipińska*



**RAMOWY ZAKRES  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

**I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

**II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

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

**III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

1. Dochody budżetowe
  - 1.1. Subwencje i dotacje
  - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
  - 1.3. Dochody z majątku
  - 1.4. Inne dochody
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
  - 2.1. Wydatki bieżące
  - 2.2. Wydatki majątkowe
  - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

**IV. GOSPODARKA MIENIEM**


1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

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

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Za zgodność z oryginałem

NACZELNIK  
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

  
Monika Machocka

## PROTOKÓŁ

Kontroli kasy Urzędu Miasta i Gminy w Mordach przeprowadzonej w dniu 05.09.2022 roku od godz. 10.00 do godz. 10.30 przez Agnieszkę Gozdek-Weredę - inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Lidii Lipińskiej - Skarbnika Miasta i Gminy oraz Pani Moniki Soczewki - kasjera.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. W wyniku kontroli ustalono, że stan gotówki ogółem wyniósł 7.884,76 zł i wynikał z sald następujących raportów kasowych Urzędu Miasta i Gminy Nr 42/2022, poz. 23 na dzień 05.09.2022 r. na kwotę 2.884,76 zł oraz Nr 24/2022, poz. 0 na dzień 05.09.2022 r. na kwotę 5.000,00 zł
2. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 3 do protokołu z kontroli kompleksowej.
3. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.
4. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie w dniu 04.06.2018 roku.
5. Kontrola kasy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2020 roku.

Uwagi o braku w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy - w czasie kontroli kasy nie stwierdzono uwag w zabezpieczeniu kasy.

Protokół niniejszy został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

podpis kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR  
Agnieszka Gozdek - Wereda

podpis kontrolowanych:

BURMISTRZ

Jana Kozłowski

SKARBNIK

Lidia Lipińska



Protokół z kontroli  
druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy

Dnia 05.09.2022 roku dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania porównując stan faktyczny druków z prowadzoną ewidencją księgową.

Druki ścisłego zarachowania prowadzi Pani Helena Stangreciuk - inspektor ds. księgowości podatkowej. Kontrolę druków przeprowadziła w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Mordy Pani Agnieszka Gozdek- Wereda – inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach.

W trakcie kontroli - po przeliczeniu - stwierdzono następujący stan faktyczny druków ścisłego zarachowania:

1. czeki gotówkowe 1015392923 do 10153930 – 8 sztuk,
2. kwitariusze przychodowe -K 103 8556101-8557000 – 9 sztuk,
3. kwitariusze przychodowe -K 104 145412-145000- 16 sztuk,
4. dowody wpłat KP- 60-100 i -50-107- 2 szt
5. dowody wypłat KW – 58-82 i 14-32 - 2szt
6. bilety opłaty targowej: 0457601-0458000 –( 4 szt. po 6 zł),  
1670901-1671000, 9228001-9229000- (11 szt. po 10 zł)
7. druki odpisów aktów stanu cywilnego AF7202121-72012200-80sztuk,
8. druki zaświadczenia z USC BB0037077-BB0037080,
9. zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym ZO03894463-1 sztuka,
10. wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym WZ0901730-WZ0901732- 3 sztuki
11. zaświadczenie na wykonanie transportu zbiorowego- ZP0250572-ZP0250580- 9 sztuk

Rozbieżności pomiędzy faktycznym stanem druków a ewidencją księgową nie stwierdzono.

Podpis osoby kontrolującej

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR  
Agnieszka Gozdek - Wereda

Podpis osoby kontrolowanej

Helena Stangreciuk