

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

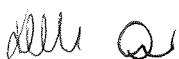
kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miasto Mrągowo, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Mrągowie przy ul. Królewieckiej 60A, 11-700 Mrągowo w okresie od 7 sierpnia do 25 października 2023 r., przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- inspektora kontroli Karolinę Drzewiecką, działającą na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 92/2023 z dnia 26 lipca 2023 r. w okresie od 7 sierpnia 2023 r. do 25 października 2023 r. (z przerwami w dniach 14 sierpnia, 28 sierpnia - 8 września, 19 - 21 września, 2 października 2023 r.),
- młodszego inspektora kontroli Adę Wierzbicką, działającą na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 93/2023 z dnia 26 lipca 2023 r. w okresie od 7 sierpnia 2023 r. do 25 października 2023 r. (z przerwami w dniach 9 sierpnia, 14 - 28 sierpnia, 31 sierpnia, 20 września, 16 października 2023 r.).

Kontrolą objęto rok 2022 r. oraz w razie konieczności okres wcześniejszy i późniejszy.

Zakres kontroli:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Burmistrz Miasta Mrągowa - Pan Stanisław Bułajewski na podstawie wyboru w powszechnych bezpośrednich wyborach, które odbyły się 4 listopada 2018 roku (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Mrągowie z dnia 5 listopada 2018 r.). Ślubowanie złożył w dniu 22 listopada 2018 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu z protokołu Nr I/18 z sesji Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 22 listopada 2018 r.,
- Zastępcy Burmistrza Miasta Mrągowa – Pan Tadeusz Łapka na podstawie powołania zarządzeniem Nr 87/2018 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 23 listopada 2018 r.,
- Skarbnika Miasta Mrągowa - Pani Aneta Romanowska powołana uchwałą Nr XIX/9/2008 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 28 lutego 2008 r.,
- Sekretarza Miasta Mrągowa - Pani Małgorzata Chyziak na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 sierpnia 2019 r. na czas nieokreślony.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Skarbnik Miasta, Sekretarz Miasta i inni pracownicy Urzędu Miejskiego w Mrągowie w powierzonym im zakresie.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Siedzibą organów Gminy Miejskiej jest miejscowość Mrągowo. Obsługę finansową Gminy Miejskiej prowadził Urząd Miejski w Mrągowie, ul. Królewiecka 60a, 11 – 700 Mrągowo.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

Gmina Miasto Mrągowo funkcjonowała w oparciu o postanowienia statutu nadanego uchwałą Nr L/7/2018 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 18 października 2018 r. Statut został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 22 listopada 2018 r. poz. 5051. Wojewoda Warmińsko – Mazurski rozstrzygnięciem nadzorczym nr PN.4131.431.2018 z dnia 22 listopada 2018 r. stwierdził nieważność załącznika do uchwały Nr L/7/2018 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 18 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Mrągowo „w części dotyczącej:

- § 10,
- § 11 ust. 1,
- § 16 pkt 7 (drugi pkt 7),
- § 40 ust. 4 w zakresie sformułowania: „oraz dowody osobiste”,
- § 50 ust 5,
- § 66 ust. 2,
- § 67 ust. 4,
- § 74 ust. 2,
- § 111,

- § 112,
- § 115.

Rozstrzygnięcie ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 22 listopada 2018 r. pod poz. 5052.

Uchwałą Rady Miejskiej w Mrągowie Nr X/12/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. wprowadzono zmianę do statutu Miasta Mrągowa, która została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 5 lipca 2019 r. pod poz. 3427. Wojewoda Warmińsko-Mazurski wydał rozstrzygnięcie nadzorcze Nr PN.4131.426.2019, w którym stwierdził nieważność uchwały Nr X/12/2019 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr L/7/2018 z dnia 18 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Mrągowa, w części dotyczącej nadania nowego brzmienia § 79 pkt 1 i pkt 2 Statutu Miasta Mrągowa, w zakresie sformułowania „pisemne”.

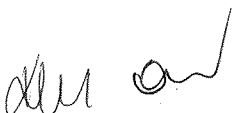
W dniu 26 listopada 2020 r. Rada Miejska w Mrągowie przyjęła uchwałę Nr XXVIII/10/2020 w sprawie zmiany uchwały Nr L/7/2018 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 18 października 2018 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Mrągowa, która została zmieniona uchwałą Nr XLVIII/12/2022 z dnia 24 lutego 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Nr L/7/2018 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 18 października 2018 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Mrągowa (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko-Mazurskiego poz. 1174).

Ustalono brak wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Mrągowo, co stanowiło naruszenie zapisów § 4 ust. 2 Statutu, zgodnie z którym burmistrz prowadzi rejestr gminnych jednostek organizacyjnych.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

Urząd Miejski w Mrągowie w okresie objętym kontrolą działał na podstawie zarządzenia Nr 22/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Mrągowie wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi:

- zarządzeniem Nr 45/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 26 lipca 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 22/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Mrągowie,
- zarządzeniem Nr 68/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 10 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 22/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Mrągowie,
- zarządzeniem Nr 68/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 22/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Mrągowie,



- zarządzeniem Nr 50/2022 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 29 lipca 2022 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 22/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Mrągowie,
- zarządzeniem Nr 50/2022 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 29 lipca 2022 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 22/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Mrągowie,
- zarządzeniem Nr 70/2022 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 14 października 2022 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Mrągowie.

W ww. regulaminie przedstawiono organizację wewnętrzną Urzędu Miejskiego w Mrągowie.

W skład Urzędu wchodziły następujące referaty i samodzielne stanowiska pracy:

- Referat Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
- Referat Edukacji, Kultury, Sportu, Zdrowia i Opieki Społecznej,
- Referat Środowiska i Gospodarki Odpadami,
- Stanowisko ds. Zarządzania Kryzysowego, Spraw Obronnych, Obrony Cywilnej i Ochrony Informacji Niejawnych,
- Referat Budownictwa, Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami,
- Rzecznik Prasowy,
- Stanowisko ds. zamówień publicznych,
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
- Audytor Wewnętrzny,
- Referat Promocji i Rozwoju,
- Wieloosobowe Stanowisko ds. obsługi Urzędu
- Stanowisko ds. Archiwum Zakładowego
- Urząd Stanu Cywilnego
- Stanowisko ds. kadrowych oraz Stanowisko ds. kadrowych i socjalnych,
- Stanowisko ds. obsługi Biura Rady Miejskiej,
- Stanowisko ds. Działalności Gospodarczej,
- Referat Finansów i Budżetu.

2.3. Regulamin pracy w Urzędzie Miejskim w Mrągowie.

W kontrolowanym okresie organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników określał Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Mrągowie wprowadzony zarządzeniem Nr 22/2017 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 8 czerwca 2016 r., ze zmianami wprowadzonymi:

- zarządzeniem Nr 97/2018 Burmistrza Miasta Mrągowa z 30 listopada 2018 r.,
- zarządzeniem Nr 28/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z 24 maja 2021 r.,
- zarządzeniem Nr 33/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z 11 czerwca 2021 r.

Obowiązek ustalenia regulaminu pracy wynikał z art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2018 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm., od 4.03.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

2.4. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie.

W kontrolowanym okresie obowiązywały

- od 1 października 2021 r. - Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie wprowadzony zarządzeniem Nr 55/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 3 listopada 2021 r., zmieniony zarządzeniem Nr 67/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 10 grudnia 2021 r.,

- od 28 października 2022 r. - Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie wprowadzony zarządzeniem Nr 69/2022 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 14 października 2022 r. zmieniony zarządzeniem Nr 74/2022 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 23 listopada 2022 r.

Obowiązek ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników wynikał z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm., od dnia 4.03.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

2.5. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.5.1. Zarządzeniami Burmistrza Miasta Mrągowa:

a) Nr 12/2013 z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Mrągowie,

b) Nr 14/2013 z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie określenia wytycznych w zakresie ustalenia systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Mrągowie i jednostkach organizacyjnych Miasta Mrągowa

ustalono zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Mrągowie.

Stosownie do zapisów Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Mrągowie stanowiącego Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 60/2018 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 4 lipca 2018 r. (z późn. zm.) koordynacja kontroli zarządczej w Urzędzie należała do zadań Sekretarza Miasta. Zgodnie z § 31 regulaminu kontrolę zarządczą sprawowaną przez Burmistrza wykonywać mogą również Zastępca Burmistrza, Sekretarz Miasta, Skarbnik Miasta, kierownicy komórek organizacyjnych, zgodnie z właściwością, pracownicy Urzędu, po pisemnym upoważnieniu przez Burmistrza lub wyznaczonego przez niego pracownika, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach również podmioty zewnętrzne na zasadzie zawarcia umowy cywilnoprawnej, upoważnione do tego przez Burmistrza, które posiadają do tego stosowne kwalifikacje. W § 17 ust. 1 wym. zarządzenia Burmistrz Miasta Mrągowa zobowiązał kierowników jednostek do składania Koordynatorowi ds. Kontroli Zarządczej pisemnych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w terminie do 31 stycznia następnego roku. Następnie w § 17 ust. 2 zapisano, że Koordynator ds. Kontroli Zarządczej jest



zobowiązany do składania Burmistrzowi Miasta Mrągowa do 31 marca następnego roku roczną informację o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych. Wytyczne w zakresie ustalenia systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim stanowiły załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 14/2013 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie określenia wytycznych w zakresie ustalenia systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Mrągowie i jednostkach organizacyjnych Miasta Mrągowa. W paragrafie 2 scharakteryzowano system zarządzania ryzykiem, w paragrafie 3 identyfikację ryzyka, w paragrafie 4 analizę ryzyka, w paragrafie 5 mechanizmy kontroli, w rozdziale 6 zawarto uregulowania w przedmiocie monitorowania i oceny, a w rozdziale 7 w zakresie samooceny. Proces zarządzania ryzykiem w Gminie Miasto Mrągowo obejmował: misję, określenie celów i zadań, monitorowanie i ocenę ich realizacji, identyfikację ryzyka, analizę ryzyka i reakcję na ryzyko.

Kierownicy referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy byli zobowiązani przeprowadzać analizę ryzyka i jej wyniki przekazywać do Burmistrza Miasta Mrągowa w terminie do 30 kwietnia danego roku zgodnie z § 4 ust. 6 załącznika nr 1 do ww. zarządzenia. W „Rocznej informacji o stanie kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej w Mrągowie” zawarto zastrzeżenie odnośnie niedostatecznego dokumentowania w zakresie sporządzania przez kierowników referatów arkuszy monitorowania celów i zadań.

Na podstawie pieczęci wpływu na oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej złożonych w 2023 roku za rok 2022 stwierdzono, że kierownicy jednostek organizacyjnych złożyli ww. informacje w terminach:

- a) Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 w Mrągowie – w dniu 27 stycznia 2023 r.
- b) Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 4 w Mrągowie im. Gen. Stefana Grota Roweckiego – w dniu 5 stycznia 2023 r.
- c) Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 1 „Stokrotka” – w dniu 31 stycznia 2023 r.
- d) Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 2 „Bajka” – w dniu 5 stycznia 2023 r.
- e) Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury – w dniu 31 stycznia 2023 r.
- f) Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej – w dniu 16 stycznia 2023 r.
- g) Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy – w dniu 24 stycznia 2023 r.
- h) Dyrektor Mrągowskiego Centrum Kultury – w dniu 31 stycznia 2023 r.

Koordynator ds. kontroli zarządczej, zgodnie z § 17 załącznika nr 1 do ww. zarządzenia, przedkłada roczną informację o stanie kontroli zarządczej w terminie do 31 stycznia następnego roku.

2.5.2. Kierownicy referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy i kierownicy jednostek zobowiązani byli do przeprowadzenia raz w roku samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej. Wynik samooceny, zgodnie z dyspozycją zawartą w § 7 ust. 3 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 14/2013 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 9 kwietnia 2013

r. w sprawie określenia wytycznych w zakresie ustalenia systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Mrągowie i jednostkach organizacyjnych Miasta Mrągowa, powinien być zatwierdzony przez kierowników jednostek bądź Burmistrza Miasta. Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, iż wyniki samooceny zostały przeanalizowane i zamieszczone w Rocznej informacji o stanie kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej w Mrągowie.

Burmistrz Miasta Mrągowa sporządził oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2022, w którym stwierdził, że „w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”.

2.6. Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

L.p.	Budżet na rok 2022 r. wg uchwały Nr XLVI/2/2021 Rady Miejskiej w Mrągowie			
	Dochody	Przychody	Wydatki	Rozchody
Kwota	106.631.901,00 zł	13.978.049,64 zł	117.573.587,00 zł	3.036.363,64 zł
Razem	120.609.950,64 zł		120.609.950,64 zł	

Ujęta w uchwale budżetowej Nr XLVI/2/2021 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Mrągowo na 2022 r. zarówno kwota dochodów i przychodów jak i wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000.000,00 zł. W związku z powyższym Gmina Miasto Mrągowo była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., od dnia 4.08.2022 Dz. U. 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Stosownie do treści wskazanego przepisu, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Zgodnie z art. 277 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w Gminie Miasto Mrągowo w 2022 audyt wewnętrzny był prowadzony przez jednoosobową komórkę audytu wewnętrznego. Na podstawie przedłożonego do kontroli zakresu obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pracownika, przyjętego w dniu 1 stycznia 2019 r. stwierdzono, iż podległość służbowa audytora wewnętrznego była zgodna z art. 280 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego: „Kierownik komórki audytu wewnętrznego podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki (...)”. Osoba prowadząca audyt była zatrudniona na umowę o pracę na 1/2 etatu, legitymowała się wyższym wykształceniem i posiada certyfikat Certified Government Auditing Professional (CGAP) uzyskany w kwietniu 2015 roku.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

dlu ol

[Signature] *ble*

Gmina Miasto Mrągowo położona jest w powiecie mrągowskim w województwie warmińsko-mazurskim i obejmuje obszar 294,8 km². Gminę Miasto Mrągowo zamieszkiwało 20.240 osób (powyższe ustalono na podstawie zestawienia liczby mieszkańców Gminy Miasto Mrągowo przygotowanego przez Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego Urzędu Miejskiego w Mrągowie).

3.1. Jednostki organizacyjne.

Gmina Miasto Mrągowo realizowała w 2022 r. swoje zadania za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

a) jednostek budżetowych:

- Szkoły Podstawowej nr 1 w Mrągowie;
- Szkoły Podstawowej nr 4 w Mrągowie im. Gen. Stefana Grota Roweckiego;
- Przedszkola Publicznego nr 1 „Stokrotka”;
- Przedszkola Publicznego nr 2 „Bajka”;
- Młodzieżowego Domu Kultury;
- Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej;
- Środowiskowego Domu Samopomocy;

b) samorządowych zakładów budżetowych:

- w Gminie Miasto Mrągowo nie funkcjonowały w 2022 r. samorządowe zakłady budżetowe,

c) samorządowych osób prawnych:

- 1) Miejskiej Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Mrągowie (spółka ze 100% udziałem kapitału Gminy Miejskiej Mrągowo);
- 2) Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Mrągowie (spółka ze 100% udziałem kapitału Gminy Miejskiej Mrągowo);
- 3) Miasteczka Westernowego „Mrongoville” Sp. z o.o. w Mrągowie (spółka ze 100% udziałem kapitału Gminy Miejskiej Mrągowo);
- 4) Towarzystwa Budownictwa Społecznego „KARO” Sp. z o.o. w Mrągowie;
- 5) Mrągowskiego Centrum Kultury i Turystyki.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 oraz art. 14 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.), na podstawie rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189) jednostka samorządu terytorialnego prowadzi rejestr instytucji kultury. Mając na uwadze dyspozycję zawartą w § 2 rozporządzenia „*rejestr instytucji kultury*, zwany dalej „rejestrem”, jest *prowadzony* w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną” oraz w § 4 rozporządzenia, który stanowi „*niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową*”

jednostka samorządu terytorialnego, która jest organizatorem instytucji kultury obowiązana jest do prowadzenia zarówno rejestru instytucji kultury jak i ich oddzielnych ksiąg rejestrowych. Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji stwierdzono, iż w Gminie Miasto Mrągowo był prowadzony i udostępniany na stronie Biuletynu Informacji Publicznej jednostki rejestr instytucji kultury, co było zgodne § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

W 2022 r. Gmina Miasto Mrągowo posiadała w następujących spółkach i fundacjach udziały o wartości (wg stanu na 31 grudnia 2022 r. – wg salda konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”):

- a) Miejska Energetyka Ciepła Sp. z o.o. w Mrągowie (spółka ze 100% udziałem kapitału Gminy Miejskiej Mrągowo);
- b) Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Mrągowie (spółka ze 100% udziałem kapitału Gminy Miejskiej Mrągowo);
- c) Miasteczko Westernowe „Mrongoville” Sp. z o.o. w Mrągowie (spółka ze 100% udziałem kapitału Gminy Miejskiej Mrągowo);
- d) Towarzystwo Budownictwa Społecznego „KARO” Sp. z o.o. w Mrągowie;
- e) Porty Lotnicze "MAZURY" Szczytno-Szymany Sp. z o.o. w Warszawie, na podstawie uchwały Nr XXVII/10/96 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 29 marca 1996 roku w sprawie przystąpienia do spółki Porty Lotnicze „Mazury” Szczytno-Szymany Spółka z o.o.

Na podstawie aktu notarialnego rep. "A" Nr 5498/1996 oraz akt notarialny rep. "A" Nr 1245/2010 ustalono, że ilość udziałów wynosi 10 szt. po 300 zł. Wartość udziałów na dzień 31 grudnia 2018r. wynosi 3 000 zł.

- f) Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o., na podstawie uchwały nr XXXIII/14/2019 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 30.04.2009 r. w sprawie przystąpienia Gminy Miasto Mrągowo do spółki. Na podstawie aktu notarialnego: rep. „A” Nr 1883/2013, rep. "A" Nr 5374/2014, rep. "A" Nr 6696/2015 ustalono, że łączna ilość udziałów wynosi 1 945 szt. po 500 zł. Wartość udziałów na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosi 972 500 zł.
- g) Warmińsko - Mazurska Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A. w Olsztynie, na podstawie uchwały Nr XV/10/2004 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 26.02.2004 r. w sprawie przystąpienia Gminy Miasto Mrągowo do spółki oraz wyrażenia zgody na wniesienie na rzecz Warmińsko - Mazurskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej SA jako aport rzeczowy prawa własności nieruchomości gruntowej, położonej w Mrągowie przy ulicy Przemysłowej. Na podstawie aktu notarialnego rep. "A" Nr 3888/2005 ustalono, że ilość



udziałów wynosi 3 040 szt. po 100 zł. Wartość udziałów na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosi 304 000 zł.

3.3. Gmina Miasto Mrągowo na podstawie niżej wymienionych uchwał Rady Miejskiej w Mrągowie przystąpiła do następujących stowarzyszeń i związków:

- a) Mrągowskiej Lokalnej Organizacji Turystycznej „Twoje Mazury” na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Mrągowie Nr XV/7/2004 z dnia 26 lutego 2004 r., (Uchwałą nr 1 o zmianach w statucie Lokalnej Organizacji Turystycznej „Twoje Mazury” z dnia 22.10.2005 walnego zebrania zmieniono nazwę na Lokalna Organizacja Turystyczna „Ziemia Mrągowska”),
- b) Stowarzyszenia „Wielkie Jeziora Mazurskie 2020” na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Mrągowie Nr XLIX/10/2014 z dnia 30 października 2014 r.
- c) Stowarzyszenia „Szesnastka” na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Mrągowie Nr VII/9/2007 z dnia 29 marca 2007 r.
- d) Fundacji Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Mrągowie Nr VII/20/90 z dnia 20 sierpnia 1990 r.
- e) Związku Gmin Warmińsko - Mazurskich w Olsztynie na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Mrągowie Nr XVII/11/96 z dnia 29 marca 1996 r.
- f) Związku Miast Polskich na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Mrągowie Nr XIX/12/2020 z dnia 13 lutego 2020 r.
- g) Stowarzyszenia Uzdrowisk Warmii i Mazur na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Mrągowie Nr XXXVII/16/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r.

W toku kontroli ustalono, że załącznik nr 3 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Mrągowie zawierał dane, które były niezgodne ze stanem faktycznym, tj. w Regulaminie nie zostały wymienione:

- Związek Miast Polskich,
- Stowarzyszenie Uzdrowisk Warmii i Mazur.

3.4. Jednostki pomocnicze gminy.

Miasto Mrągowo nie posiada jednostek pomocniczych.

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

Na podstawie zapisów książki kontroli stwierdzono, że w 2022 r. w kontrolowanej jednostce instytucje zewnętrzne przeprowadziły następujące kontrole:

- a) Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki KBW Olsztyn w zakresie prawidłowości prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców w okresie od 5.01.2022 r do 4.02.2022 r.,
- b) Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w PS kontrola FP – młodociani pracownicy okresie od 2.10.2022 do 4.10.2022 r.,
- c) Inspekcja Transportu Drogowego - wydawanie w okresie 1.01.2020-31.10.2022 licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką oraz

prorowadzenie kontroli przedsiębiorców w zakresie spełniania warunków określonych w licencji w okresie od 7.11.2022 do 2.12.2022 r.,

- d) Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki - kontrola systemów teleinformatycznych używanych do realizacji zadań zleconych z zakresem administracji rządowej w okresie od 2.12.2022 r. do 23.12.2022 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki kasowej.

Uregulowania w przedmiocie zasad gospodarki kasowej zawarto w „Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Mrągowie” stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 78/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie: instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Mrągowie.

W ww. zasadach dotyczących gospodarki kasowej zawarto m.in. uregulowania dotyczące:

- ochrony i transportu środków pieniężnych,
- zapasu gotówki w kasie,
- kasjera – jego odpowiedzialności,
- zasad postępowania z fałszywymi środkami pieniężnymi,
- ewidencji dowodów kasowych,
- obsługi transakcji bezgotówkowych,
- niedoborów i nadwyżek w kasie,
- przejęcia kasy,
- depozytów,
- inwentaryzacji kasy.

1.1.2. Pogotowie kasowe.

W kontrolowanej jednostce ustalono pogotowie kasowe w wysokości 2.000,00 zł.

1.1.3. Inwentaryzacja kasy.

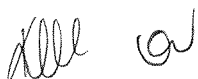
W dniu 30 grudnia 2022 r. kontrolowana jednostka przeprowadziła roczną inwentaryzację kasy, z czego zostały spisany protokół.

Stan środków pieniężnych w kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem konta 101 „Kasa” w jednostce. Na dzień 31.12.2021 r. obroty konta (Wn/Ma) wynosiły 1.564.446,90 zł.

1.2. Kontrola kasy Urzędu Miejskiego w Mrągowie.

W dniu 27 września 2023 r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Miejskiego w Mrągowie, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem gotówki według raportów kasowych. Nadwyżki ani niedoboru gotówki w kasie nie stwierdzono.



Stan ilościowy druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie podczas kontroli był zgodny ze stanem ewidencyjnym w księgach druków ścisłego zarachowania.

W wyniku kontroli kasy nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

W Urzędzie Miejskim w Mrągowie sporządzano odrębne raporty kasowe gotówkowe dla dochodów, wydatków, opłat za gospodarowanie odpadami, depozytów oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz raporty kasowe bezgotówkowe z dochodów oraz z opłat za gospodarowanie odpadami.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych obejmujących miesiąc grudzień 2022 r. z załączonymi przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych, w których ujęto pobranie gotówki czekiem z banku na wydatki do realizacji w kasie Urzędu Miejskiego w Mrągowie oraz odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy Gminy Miasto Mrągowo:

a) raport kasowy Wydatki:

- RK Nr 000008/1/05/2022 Wydatki za okres od 2022-11-23 do 2022-11-23,
- RK Nr 000014/1/05/2022 Wydatki za okres od 2022-11-25 do 2022-11-25;

b) Raport kasowy Dochody:

- RK Nr 000231/1/01/2022 Dochody za okres od 2022-12-01 do 2022-12-01,
- RK Nr 000232/1/01/2022 Dochody za okres od 2022-12-02 do 2022-12-02,
- RK Nr 000233/1/01/2022 Dochody za okres od 2022-12-05 do 2022-12-05,
- RK Nr 000234/1/01/2022 Dochody za okres od 2022-12-06 do 2022-12-06,
- RK Nr 000235/1/01/2022 Dochody za okres od 2022-12-06 do 2022-12-06;

c) raport kasowy Opłata za gospodarowanie odpad:

- RK Nr 000229/1/10/2022 Opłata za gospodarowanie odpad za okres od 2022-12-01 do 2022-12-01,
- RK Nr 000230/1/10/2022 Opłata za gospodarowanie odpad za okres od 2022-12-02 do 2022-12-02,
- RK Nr 000231/1/10/2022 Opłata za gospodarowanie odpad za okres od 2022-12-05 do 2022-12-05,
- RK Nr 000232/1/10/2022 Opłata za gospodarowanie odpad za okres od 2022-12-06 do 2022-12-06,
- RK Nr 000233/1/10/2022 Opłata za gospodarowanie odpad za okres od 2022-12-07 do 2022-12-07;

oraz niżej wymienionych wyciągów bankowych:

- z rachunku budżetu Miasta Mrągowo (rachunek bieżący):
 - wyciąg za okres 21.05.2022 – 23.05.2022 Nr: 230/2022,



- wyciąg za okres 25.11.2022 – 25.11.2022 Nr: 230/2022,
- wyciąg za okres 01.12.2022 – 01.12.2022 Nr: 234/2022,
- wyciąg za okres 02.12.2022 – 02.12.2022 Nr: 235/2022,
- wyciąg za okres 05.12.2022 – 05.12.2022 Nr: 236/2022,
- wyciąg za okres 06.12.2022 – 06.12.2022 Nr: 237/2022,
- wyciąg za okres 07.12.2022 – 07.12.2022 Nr: 238/2022;
- z budżetu Miasta Mrągowo (opłaty za gospodarowanie odpadami):
 - wyciąg za okres 01.12.2022 – 01.12.2022 Nr: 234/2022,
 - wyciąg za okres 02.12.2022 – 02.12.2022 Nr: 235/2022,
 - wyciąg za okres 05.12.2022 – 05.12.2022 Nr: 236/2022,
 - wyciąg za okres 06.12.2022 – 06.12.2022 Nr: 237/2022,
 - wyciąg za okres 07.12.2022 – 07.12.2022 Nr: 238/2022.

1.3.1. Prawidłowość odprowadzania do banku gotówki pochodzącej z bieżących wpływów, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., od dnia 4.08.2022 Dz. U. 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.3.2. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat gotówką w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Na podstawie wskazanych powyżej, w punkcie 1.3. protokołu kontroli raportów kasowych z załączonymi przychodowymi dowodami kasowymi, że w ww. raportach prawidłowo ewidencjonowano wpłaty gotówką pod datą ich dokonania (wg przychodowych dowodów kasowych).

1.3.3. Przychodowanie do kasy gotówki pobieranej czekiem z banku w kwocie pobranej i w dniu jej pobrania.

Na ww. przyjętej do kontroli próbie obejmującej raporty kasowe stwierdzono, że gotówkę pobraną czekiem z banku przychodowano do kasy Urzędu Miejskiego w Mrągowie w dniu i w kwocie pobranej czekiem z banku.

1.3.3.1. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie wskazanych powyżej, w punkcie 1.3. protokołu kontroli raportów kasowych z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi stwierdzono, że w ww. raportach prawidłowo ewidencjonowano wypłaty gotówką pod datą ich dokonania (wg rozchodowych dowodów kasowych).

1.3.3.2. Dokonywanie wypłat gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Mrągowie na podstawie rozchodowych dowodów kasowych oznaczonych datą ich sporządzenia oraz podpisanych przez ich wystawcę stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

Na przyjętej do kontroli próbie obejmującej raporty kasowe wskazane w punkcie 1.3. z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. zakresie.

1.3.4. Przestrzeganie wysokości ustalonego pogotowia kasowego.

W kontrolowanej jednostce przestrzegano ustalone pogotowie kasowe.

1.3.5. Przedłożone do kontroli raporty kasowe, tj. pomocnicze księgi rachunkowe, stosowane w jednostce dla operacji gotówkowych prowadzonych w kasie, były oznaczone zgodnie z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania”.

Raporty kasowe w Urzędzie Miejskim w Mrągowie prowadzone były techniką komputerową przy pomocy programu komputerowego opracowanego przez ZETO Software Sp. z o.o. w Olsztynie.

1.4. Stan rachunków bankowych.

1.4.1. W okresie objętym kontrolą obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadził PKO Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że obsługę bankową kontrolowanej jednostki ww. bank prowadził na podstawie umowy:

- umowy kompleksowej na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Miasta Mrągowa i jej jednostek organizacyjnych zawartej w dniu 25.06.2021 r. pomiędzy ww. bankiem a Gminą Miasto Mrągowo reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Mrągowa przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta; umowa została zawarta na czas określony tj. od dnia 01.07.2021 r. do dnia 30.06.2022 r.

Wyboru banku dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.) ponieważ szacowana wartość zamówienia była niższa niż określona w art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy - kwota 130.000,00 zł netto. Postępowanie prowadzone na podstawie zarządzenia Nr 2/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 04 stycznia 2021 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- umowy kompleksowej na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Miasta Mrągowo i jej jednostek organizacyjnych zawartej w dniu 23.06.2022 r. pomiędzy ww. bankiem a Gminą Miasto Mrągowo reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Mrągowo przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta; umowa została zawarta na czas określony tj. od dnia 01.07.2022 r. do dnia 30.06.2025r.

Wyboru banku dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) ponieważ szacowana wartość zamówienia była niższa niż określona w art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy - kwota 130.000,00 zł netto. Postępowanie prowadzone na podstawie zarządzenia Nr 2/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 04 stycznia 2021 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.4.2. Na podstawie zawiadomienia PKO Bank Polski S.A. Centrum Obsługi Klienta Korporacyjnego Gdynia (dokument elektroniczny) na dzień 31.12.2022 r. Gminy Miasto Mrągowo oraz Urzędu Miejskiego w Mrągowie, stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych Urzędu i Gminy Miasto Mrągowo wg zawiadomień PKO Bank Polski S.A. Centrum Obsługi Klienta Korporacyjnego Gdynia:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku /w zł/	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków /w zł/	Numer konta w ew. ks.
1	2	3	4	5	6
Rachunki budżetu Miasta Mrągowo:					
1.	39 1020 3639 0000 8202 0005 0617	Rachunek bieżący	14.090.480,86	14.090.480,86	133-01
2.	72 1020 3541 0000 5502 0301 4370	Rachunek VAT	0,00	0,00	133-02
3.	33 1020 3541 0000 5002 0337 0822	Realizacja zadań inwestycyjnych COVID-19	0,00	0,00	133-50
4.	46 1020 3541 0000 5402 0279 8577	Obsługa projektu „Cyfrowe Mazury”	0,00	0,00	133-34
5.	71 1020 3541 0000 5102 0357 2625	Granty PPGR-wsparcie dzieci	0,00	0,00	133-67
6.	17 1020 3541 0000 5102 0358 6013	Pomoc Ukrainie-MOPS	0,00	0,00	133-64
7.	22 1020 3541 0000 5102 0366 8761	Dodatek węglowy	0,00	0,00	133-68
8.	06 1020 3541 0000 5102 0293 0006	Obsługa projektu „Mazurska Pętla Rowerowa”	0,00	0,00	133-38
9.	24 1020 3541 0000 5302 0353 6901	Przebudowa ul. Żołnierskiej II	0,00	0,00	133-63
10.	91 1020 3541 0000 5302 0369 2738	Dostępny Samorząd Granaty	0,00	0,00	-
11.	64 1020 3541 0000 5402 0369 6861	Budowa budynku ul. Roosevelta	0,00	0,00	-

12.	88 1020 3541 0000 5602 0338 7677	Zagospodarowanie terenu Parku Sikorskiego	0,00	0,00	133-58
13.	23 1020 3541 0000 5602 0352 3289	Przebudowa ul. Torowa i Krasińskiego	0,00	0,00	133-62
14.	61 1020 3541 0000 5602 0353 9871	Wpływy podatku od nieruchomości	0,00	0,00	133-61
15.	71 1020 3541 0000 5602 0355 0167	Cyfrowa gmina	108.495,62	108.495,62	133-65
16.	34 1020 3541 0000 5602 0360 9518	Ponadnarodowa mobilność uczniów	0,00	0,00	133-66
17.	68 1020 3541 0000 5202 0324 1957	Opłaty za gospodarowanie odpadami	28.309,22	28.309,22	133-49
18.	16 1020 3541 0000 5402 0315 8599	Budowa i przebudowa głównych kolektorów deszczowych	0,00	0,00	133-44
Razem			14.227.285,70	14.227.285,70	
Rachunki Urzędu Miejskiego w Mrągowie:					
1.	69 1020 3639 0000 8502 0005 1482	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	8.331,10	8.331,10	135-01
2.	42 1020 3541 0000 5502 0158 3772	Realizacja zadania dotyczącego sfinansowania pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników	3,25	3,25	139-02
3.	45 1020 3639 0000 8502 0005 1235	Rachunek sum depozytowych	632.687,81	632.687,81	139-01
4.	10 1020 3541 0000 5402 0286 4700	Rachunek pt. Asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej	0,00	0,00	139-03
Razem			641.022,16	641.022,16	

Gmina Miasto Mrągowo posiadała wspólny rachunek bieżący zarówno dla budżetu Gminy Miasto Mrągowo jako i dla Urzędu Miejskiego w Mrągowie – nr 39 1020 3639 0000 8202 0005 0617.

Na podstawie zawiadomień PKO Bank Polski S.A. Centrum Obsługi Klienta Korporacyjnego Gdynia (dokumenty elektroniczne) o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Mrągowo i Urzędu Miejskiego w Mrągowie.

Urząd Miejski w Mrągowie prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy Miasto Mrągowo i Urzędu. Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Miasto Mrągowo prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie. W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe budżetu

Handwritten signature

Handwritten signature

Gminy Miasto Mrągowo i Urzędu Miejskiego w Mrągowie prowadzone były techniką komputerową. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany był program komputerowy opracowany przez ZETO Software Sp. z o.o. w Olsztynie.

Księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- księga ksiąg pomocniczych,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe budżetu Gminy Miasto Mrągowo i Urzędu Miejskiego w Mrągowie nie zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego, jednakże treść ksiąg przechowywano na serwerze, który zapewniał trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania tychże ksiąg, co było zgodne z art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

- Od dnia 31 grudnia 2021 r. obowiązywało zarządzenie Nr 80/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 31.12.2021 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- zmian w powyższym zarządzeniu dokonano zarządzeniem Nr 98/2022 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 30.12.2022 r. w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 80/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 31.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wprowadzone do stosowania niniejszymi zarządzeniem zasady rachunkowości określały:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, stanowiące załącznik nr 2 do zarządzenia,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia, w tym:
 - a) zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, stanowiący załącznik nr 3a do zarządzenia,
 - b) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, stanowiący załącznik nr 3b do zarządzenia,
- 4) system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stanowiący



załącznik nr 4 do zarządzenia.

Przyjęte zasady rachunkowości zawierały elementy wymagane art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Miasto Mrągowo.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont syntetycznych według stanu na koniec roku 2022.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie nw. kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”.

Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Kontroli poddano stan obrotów i sald konta za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, które wynosiły:

BO	Wn	25.428.038,09 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	136.575.289,75 zł
	Ma	147.776.042,14 zł
Saldo	Wn	14.227.285,70 zł
	Ma	0,00 zł

Konto 133 służyło do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dla budżetu Gminy prowadzono analitykę do konta 133 oraz wyodrębnione poniższe rachunki bankowe o nr:

- 39 1020 3639 0000 8202 0005 0617 - rachunek bankowy-Rachunek bieżący PKO BP – 14.090.480,86 zł (saldo Wn konta 133-01),
- 72 1020 3541 0000 5502 0301 4370 - rachunek bankowy-Rachunek bieżący VAT - 0,00 zł (saldo Wn konta 133-02),
- 33 1020 3541 0000 5002 0337 0822 - rachunek bankowy-Realizacja zadań inwestycyjnych COVID-19 – 0,00 zł (saldo Wn konta 133-50),



- 46 1020 3541 0000 5402 0279 8577 - Obsługa projektu „Cyfrowe Mazury” - 0,00 zł (saldo Wn konta 133-4),
- 71 1020 3541 0000 5102 0357 2625 - rachunek bankowy-Wsparcie dzieci z rodzin po pegeerowskich w rozwoju cyfrowym - Granty PPGR – 0,00 zł (saldo Wn konta 133-67),
- 17 1020 3541 0000 5102 0358 6013 - rachunek bankowy-Pomoc Ukrainie - MOPS - 0,00 zł (saldo Wn konta 133-64),
- 22 1020 3541 0000 5102 0366 8761 - rachunek bankowy-Dodatek węglowy - 0,00 zł (saldo Wn konta 133-68),
- 06 1020 3541 0000 5102 0293 0006 - rachunek bankowy-"Mazurska Pętla Rowerowa" – 0,00 zł (saldo Wn konta 133-38),
- 24 1020 3541 0000 5302 0353 6901 - rachunek bankowy-Przebudowa ul. Żołnierskiej II - 0,00 zł (saldo Wn konta 133-63),
- 91 1020 3541 0000 5302 0369 2738 - Dostępny Samorząd Granty - 0,00 zł bez konta w ewidencji księgowej,
- 64 1020 3541 0000 5402 0369 6861 - Budowa budynku ul. Roosevelta - 0,00 zł bez konta w ewidencji księgowej,
- 88 1020 3541 0000 5602 0338 7677 - rachunek bankowy-Zagospodarowanie Parku Sikorskiego - 0,74 zł (saldo Wn konta 133-58),
- 23 1020 3541 0000 5602 0352 3289 - rachunek bankowy-Przebudowa "Na Zatorzu" - ul. Krsińskiego i ul. Torowa - 0,74 zł (saldo Wn konta 133-62),
- 61 1020 3541 0000 5602 0353 9871 - Wpływy podatku od nieruchomości - 0,00 zł (saldo Wn konta 133-61),
- 71 1020 3541 0000 5602 0355 0167 - rachunek bankowy-Cyfrowa Gmina – 108.495,62 zł (saldo Wn konta 133-65),
- 34 1020 3541 0000 5602 0360 9518 - rachunek bankowy-Ponadnarodowa mobilność uczniów- 0,00 zł (saldo Wn konta 133-66),
- 68 1020 3541 0000 5202 0324 1957 - rachunek bankowy-Opłaty za gospodarowanie odpadami – 28.309,22 zł (saldo Wn konta 133-49),
- 16 1020 3541 0000 5402 0315 8599 - rachunek bankowy-Budowa kolektorów deszczowych - 0,00 zł (saldo Wn konta 133-44).

Powyższe salda Wn kont analitycznych do konta 133 na koniec roku 2022 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu porównano z zawiadomieniami PKO Bank Polski S.A. Centrum Obsługi Klienta Korporacyjnego Gdynia (dokumenty elektroniczne) na dzień 31.12.2022 r. Gminy Miasto Mrągowo. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Miasto Mrągowo.

Następnie na podstawie salda Wn konta 133 na koniec roku 2022 oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2022 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 14.227.285,70 zł.

Ponadto Skarbnik Miasta w dniu 10 sierpnia 2023 r. poinformował o braku konta analitycznego do dwóch istniejących rachunków bankowych, tj. „Informuję, że rachunki bankowe o numerach:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego
1.	91 1020 3541 0000 5302 0369 2738	Dostępny Samorząd Granty
2.	64 1020 3541 0000 5402 0369 6861	Budowa budynku ul. Roosevelta

zostały założone na potrzeby złożenia wniosków o dofinansowanie projektów, co stanowiło wymóg przystąpienia do programu.”. Powyższa informacja stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2.3.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

Kontroli poddano stan obrotów i sald konta za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	8.984.990,48 zł
Obroty	Wn	1.608.774,43 zł
	Ma	884.447,74 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	8.260.663,79 zł

Konto 134 służyło do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

BO strony Ma konta 134 w wysokości 8.984.990,48 zł i saldo Ma konta 134 w kwocie 8.260.663,79 zł oznaczały (odpowiednio):

- na 1.01.2022 r. – 8.863.636,36 zł zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez Gminę Miasto Mrągowo pozostałych do spłaty kredytów na finansowanie budżetu oraz zadłużenie w kwocie 121.354,12 zł z tytułu odsetek od kredytów bankowych,
- na 31.12.2022 r. – 7.727.272,72 zł zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez Gminę Miasto Mrągowo pozostałych do spłaty kredytów na finansowanie budżetu oraz zadłużenie w kwocie 533.391,07 zł z tytułu odsetek od kredytów bankowych.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania BO i BZ salda konta 134. Sprawdzono zgodność stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (odpowiednio na 31 grudnia 2021 r.

dlu a

[Signature]

i 31 grudnia 2022 r.) z przesłanymi jednostce zawiadomieniami banku kredytującego o zadłużeniu z tytułu kredytów.

Zadłużenie na 1.01.2022 r. z tytułu kredytów wg ewidencji analitycznej do konta 134 (zestawienie obrotów i sald na początek 2022 roku):

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na 1.01.2022 r.	Numer konta (BO strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1	2	3	4	5
1.	Bank Gospodarstwa Krajowego	03 1130 1189 0007 8318 8710 0007	2.500.000,00	134-12
2.	Bank Gospodarstwa Krajowego	03 1130 1189 0007 8318 8710 0008	6.363.636,36	134-14
		Razem:	8.863.636,36	-

Zadłużenie na 31.12.2022 r. z tytułu kredytów wg ewidencji analitycznej do konta 134 (zestawienie obrotów i sald na koniec 2022 roku):

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na 31.12.2022 r.	Numer konta (BZ strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1	2	3	4	5
1.	Bank Gospodarstwa Krajowego	03 1130 1189 0007 8318 8710 0007	2.000.000,00	134-12
2.	Bank Gospodarstwa Krajowego	03 1130 1189 0007 8318 8710 0008	5.727.272,72	134-14
		Razem:	7.727.272,72	-

W wyniku kontroli powyższego zagadnienia stwierdzono - w zakresie zobowiązań z tytułu zaciągniętego przez Gminę Miasto Mrągowo pozostałych do spłaty kredytów na finansowanie budżetu - zgodność bilansu otwarcia i sald kont analitycznych z zawiadomieniami ww. banku o wysokości zadłużenia z tytułu kredytów oraz wydrukiem: „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans zamknięcia 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu: od 134%, od 260%, Wszystkie klasyfikacje”.

Ewidencję analityczną do konta 134 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według poniższych poszczególnych umów kredytowych oraz odsetek od kredytów:

- 134-12 – umowa kredytu długoterminowego Nr 19/6030 zawarta w dniu 2019-12-19 r. w Mrągowie z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Miasto Mrągowo,
- 134-13 – odsetki od kredytu Nr 19/6030 z dnia 19.12.2019 r.,
- 134-14 – umowa kredytu długoterminowego Nr 20/4478 zawarta w dniu 10.12.2020 r. w Mrągowie z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Miasto Mrągowo,

- 134-15 – odsetki od kredytu 20/4478 z dnia 10.12.2020 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie łączne wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku stwierdzono, iż łączna kwota zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu i była zgodna z ewidencją księgową. Ustalono, że zobowiązania wobec banków z tytułu kredytów (i odsetek od kredytu) w kwocie 8.260.663,79 zł były ewidencjonowane na koncie 134 - „Kredyty bankowe” - syntetycznie i analitycznie (wyróżniki: od 134-12 do 134-14) w sposób umożliwiając ustalanie stanu zadłużenia według poszczególnych umów kredytowych.

W trakcie kontroli ustalono, że na koncie 134 - „Kredyty bankowe” ewidencjonowano operacje związane z naliczeniem i spłatą rat odsetek od zaciągniętych kredytów, co było zgodne z zasadami ewidencji na wymienionym koncie określonymi w załączniku nr 2 pn. „Plan kont dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Stosownie do powyższych zasad konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Na koncie 134-13 oraz 134-15 znajdowały się odsetki.

Zobowiązania wymienione w powyższym zestawieniu zaciągnięto na mocy:

- zarządzenia Nr 248/2019 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 30 października r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz uchwały Nr RIO.VIII-0120-489/19 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 12 listopada 2019 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Miasto Mrągowo kredytu w wysokości 3.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
- zarządzenia Nr 523/2020 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 9 września 2020 r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz uchwały Nr RIO.VIII-0120-408/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 23 września 2020 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Miasto Mrągowo kredytu w wysokości 11.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.



Szczegółowo kontrolę kredytów opisano w części III pkt 3. pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu kontroli.

2.3.3. Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Kontroli poddano stan obrotów i sald konta za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans zamknięcia 2022, które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	119.963.246,73 zł
	Ma	119.963.202,73 zł
Saldo	Wn	44,00 zł
	Ma	0,00 zł

Na podstawie stanu obrotów i sald konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” na koniec roku 2022 saldo strony Wn wynosiło 44,00 zł oraz saldo strony Ma wynosiło 0,00 zł.

Ponadto Skarbnik Miasta w dniu 16 sierpnia 2023 r. poinformował o opłacie skarbowej w klasyfikacji 756-75618-0410, tj. „Informuję, że kwota 44 zł dotyczy wpłaty gotówkowej zewnętrznej dokonanej w dniu 30.12.2022 r. tytułem „Opłata za skrócony odpis aktu”, która wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 02.01.2023 r.”. Powyższa informacja stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzono w podziale na konta analityczne:

- 222-01 - „Rozl dochodów – Urząd Miejski”,
- 222-02 - „Rozl dochodów – Szkoła Podstawowa Nr 1”,
- 222-03 - „Rozl dochodów – Szkoła Podstawowa Nr 4”,
- 222-05 - „Rozl dochodów – PP Nr 1 ‘Stokrotka’”,
- 222-06 - „Rozl dochodów – PP Nr 2 ‘Bajka’ ”,
- 222-07 - „Rozl dochodów – MDK”,
- 222-08 - „Rozl dochodów – MOPS”,
- 222-09 - „Rozl dochodów-Środowiskowy Dom Samopomocy”.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- dochody budżetu Gminy Miasto Mrągowo księgowano na koncie budżetu (organu) z uwzględnieniem konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” zapisem Wn 133/222 Ma. Na stronie Wn Konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych.

Powyższe księgowanie dochodów budżetu wynikających z rozliczeń z jednostkami budżetowymi było zgodne z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. konta określonymi załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), zgodnie z którym ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,

- dochody realizowane przez podległe Gminie Miasto Mrągowo jednostki budżetowe, tj. Urząd Miejski w Mrągowie (konto 222-01), Szkołę Podstawową Nr 1 w Mrągowie (konto 222-02), Szkołę Podstawową Nr 4 w Mrągowie (konto 222-03), Przedszkole Publiczne Nr 1 „Stokrotka” w Mrągowie (konto 222-05), Przedszkole Publiczne Nr 2 „Bajka” w Mrągowie (konto 222-06), Młodzieżowy Dom Kultury w Mrągowie (konto 222-07), Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie (konto 222-08) oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Mrągowie (konto 222-09) ewidencjonowano w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Porównanie między dochodami wykonanymi wg jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2022 a środkami przekazanymi do budżetu gminy wg konta 222 i saldem tego konta, szczegółowo opisano w dziale V pkt 1.1. protokołu kontroli.

2.3.4. Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Kontroli poddano stan obrotów i sald za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans zamknięcia 2022, które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	129.387.012,29 zł
	Ma	129.387.012,29 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Na podstawie stanu obrotów i sald konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” na koniec roku 2022 saldo strony Wn wynosiło 0,00 zł oraz saldo strony Ma wynosiło 0,00 zł.

Konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzono w podziale na konta analityczne:

- 223-01 - „Rozl. wydatków – Urząd Miejski”,
- 223-02 - „Rozl. wydatków – Szkoła Podstawowa Nr 1”,
- 223-03 - „Rozl. wydatków – Szkoła Podstawowa Nr 4”,
- 223-05 - „Rozl. wydatków – PP Nr 1 ‘Stokrotka’”,
- 223-06 - „Rozl. wydatków – PP Nr 2 ‘Bajka’”,
- 223-07 - „Rozl. wydatków – MDK”,
- 223-08 - „Rozl. wydatków – MOPS”,
- 223-09 - „Rozl. wydatków – Środowiskowy Dom Samopomocy”.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- wydatki budżetu księgowano na koncie budżetu (organu) z uwzględnieniem konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” zapisem Wn 223/133 Ma. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek.

Powyższe księgowanie wydatków budżetu wynikających z rozliczeń z jednostkami budżetowymi było zgodne z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. konta określonymi załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), zgodnie z którym ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych,

- wydatki realizowane przez podległe Gminie Miasto Mrągowo jednostki budżetowe, tj. Urząd Miejski w Mrągowie (konto 223-01), Szkołę Podstawową Nr 1 w Mrągowie (konto 223-02), Szkołę Podstawową Nr 4 w Mrągowie (konto 223-03), Przedszkole Publiczne Nr 1 „Stokrotka” w Mrągowie (konto 223-05), Przedszkole Publiczne Nr 2 „Bajka” w Mrągowie (konto 223-06), Młodzieżowy Dom Kultury w Mrągowie (konto 223-07), Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie (konto 223-08) oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Mrągowie (konto 223-09) ewidencjonowano w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu wykonanych przez nie wydatków budżetowych.

Porównanie między wydatkami wykonanymi wg jednostkowych sprawozdań Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2022 a środkami przekazanymi z budżetu gminy wg konta 223 i saldem tego konta, szczegółowo opisano w dziale V pkt 1.1. protokołu kontroli.

2.3.5. Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Kontroli poddano stan obrotów i sald konta za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	6.413.437,90 zł
Obroty	Wn	2.192.156,30 zł
	Ma	464.492,30 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	4.685.773,90 zł

Konto 260 służyło do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Saldo Ma konta 260 w wysokości 4.685.773,90 zł oznaczało zobowiązania z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji) oraz odsetek od obligacji.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania BO i BZ salda konta 260.

Zadłużenie na 1.01.2022 r. z tytułu papierów wartościowych wg ewidencji analitycznej do konta 260 (zestawienie obrotów i sald na początek 2022 roku):

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na 1.01.2022 r.	Numer konta (BO strony Ma)
	Instytucja udzielająca finansowania	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi emisji		
1	2	3	4	5
1.	Bank Polska Kasa Opieki S.A.	83 1240 0043 2000 5114 0003 0000	6.400.000,00	260-04
		Razem	6.400.000,00	-

Zadłużenie na 31.12.2022 r. z tytułu papierów wartościowych wg ewidencji analitycznej do konta 260 (zestawienie obrotów i sald na koniec 2022 roku):

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na 31.12.2022 r.	Numer konta (BZ strony Ma)
	Instytucja udzielająca finansowania	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi emisji		
1	2	3	4	5
1.	Bank Polska Kasa Opieki S.A.	83 1240 0043 2000 5114 0003 0000	4.500.000,00	260-04
		Razem	4.500.000,00	-

ku
a



Ewidencję analityczną do konta 260 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według wyemitowanych instrumentów finansowych oraz odsetek od obligacji:

- 260-04 – umowa o przeprowadzenie emisji obligacji z dnia 12 grudnia 2013 roku z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie jako Agentem, Agentem Kalkulacyjnym, Agentem ds. Płatności oraz Dealerem,
- 260-07 – odsetki od obligacji z z12.12.2013 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie łączne wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku stwierdzono, iż łączna kwota zobowiązań z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu i była zgodna z ewidencją księgową.

Szczegółowo kontrolę obligacji opisano w dziale III pkt 3. pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu kontroli.

2.3.6. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Kontroli poddano stan obrotów i sald za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	12.910.186,25 zł
	Ma	132.873.432,98 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	119.963.246,73 zł

Konto 901 służyło do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że zrealizowane dochody urzędu (jednostki) oraz pozostałych jednostek budżetowych ujmowano na podstawie złożonych przez urząd oraz przez pozostałe jednostki sprawozdań jednostkowych, zaewidencjonowanych na stronie Ma konta 901 w korespondencji z kontem 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co było zgodne z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych i prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 901 określonymi załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), zgodnie z którymi na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ustalono, że pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2022 (poleceniem księgowania nr 1254/PK/BZ/1/13/2022 z dnia 2022-12-31) saldo Ma konta 901 przeniesiono na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”, co było zgodne z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 901 określonych przepisami:

- załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
- załącznika nr 3a pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do zarządzenia Nr 80/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 31.12.2021 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.).

Stosownie do treści ww. przepisów pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Następnie porównano saldo Ma konta 901 w kwocie 119.963.246,73 zł, oznaczające sumę dochodów budżetu Gminy Miasto Mrągowo za 2022 r. z dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 2). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.7. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Kontroli poddano stan obrotów i sald za grudzień 2022 r., które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	155.044.786,91 zł
	Ma	25.657.774,62 zł
Saldo	Wn	129.387.012,29 zł
	Ma	0,00 zł

Konto 902 służyło do ewidencji dokonanych wydatków budżetu. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej konta 902 stwierdzono, że zrealizowane wydatki urzędu (jednostki) oraz pozostałych jednostek budżetowych ujmowano na podstawie złożonych przez urząd oraz przez pozostałe jednostki sprawozdań jednostkowych, zaewidencjonowanych na stronie Wn konta 902 w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, co było zgodne z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych i prowadzenia ewidencji szczegółowej

Klu a

Ble

do konta 902 określonymi załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), zgodnie z którymi na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ustalono, że pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2022 (poleceniem księgowania nr 1254/PK/BZ/1/13/2022 z dnia 2022-12-31) saldo Wn konta 902 przeniesiono na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”, co było zgodne z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 902 określonych przepisami:

- załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
- załącznika nr 3a pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do zarządzenia Nr 80/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 31.12.2021 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.).

Następnie porównano saldo Wn konta 902 w kwocie 129.387.012,29 zł, oznaczające sumę wydatków budżetu Gminy Miasto Mrągowo za 2022 r. z wydatkami wykonanymi wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 1). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.8. Zagadnienie dotyczące rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe podległe Gminie Miasto Mrągowo dochodów i wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” opisano w dziale V „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi” protokołu kontroli.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Mrągowie.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie losowo wybranych kont bilansowych:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 - „Należności z tytułów dochodów budżetowych”.

2.4.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Kontroli poddano stan obrotów i sald konta za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, które wynosiły:

BO	Wn	21.045,45 zł
	Ma	950.826,55 zł
Obroty	Wn	39.547.672,29 zł
	Ma	39.465.233,72 zł
Saldo	Wn	21.520,55 zł
	Ma	868.863,08 zł

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Do konta 201 prowadzono ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, oraz umożliwiała ustalenie należności i zobowiązań według kontrahentów tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną – bilans otwarcia oraz bilans zamknięcia.

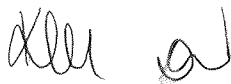
Szczegółową kontrolą przez porównanie z dokumentacją źródłową objęto wszystkie zobowiązania wykazane na koniec roku 2022 w ewidencji analitycznej konta 201, które przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Konto analityczne	Nr faktury VAT	Data wystawienia	Klasyfikacja	Kwota MA	Termin zapłaty zobowiązania	Data zapłaty	Nr WB, poz. ks.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	201-000012	151/12/2022	2023-01-02	700-70007-4300	10,00	2023-01-16	2023-01-16	WB 10/2023, P. 83/2023
2.	201-000012	150/12/2022	2023-01-02	700-70007-4300	335,50	2023-01-16	2023-01-16	WB 10/2023, P. 83/2023

dlu a

[Signature]

3.	201-000012	152/12/2022	2023-01-02	900-90095-4300	5.041,40	2023-01-16	2023-01-16	WB 10/2023, P. 83/2023
4.	201-000012	153/12/2022	2023-01-03	700-70005-4300	3.302,22	2023-01-17	2023-01-17	WB 11/2023, P.94/2023
5.	201-000012	153/12/2022	2023-01-03	700-70007-4300	50.672,83	2023-01-17	2023-01-17	WB 11/2023, P.94/2023
6.	201-000012	153/12/2022	2023-01-03	710-71035-4300	9.476,40	2023-01-17	2023-01-17	WB 11/2023, P.94/2023
7.	201-000012	178/12/2022	2023-01-05	700-70007-4300	9.705,74	2023-01-19	2023-01-19	WB 13/2023, P. 112/2023
8.	201-000012	177/12/2022	2023-01-05	700-70007-4300	6.822,47	2023-01-19	2023-01-19	WB 13/2023, P. 112/2023
9.	201-000012	176/12/2022	2023-01-05	700-70005-4300	100,00	2023-01-19	2023-01-19	WB 13/2023, P. 112/2023
10.	201-000012	214/12/2022	2023-01-11	851-85154-4390	147,60	2023-01-25	2023-01-25	WB 17/2023, P. 153/2023
11.	201-000012	216/12/2022	2023-01-11	851-85154-4390	98,40	2023-01-25	2023-01-25	WB 17/2023, P. 153/2023
12.	201-000012	218/12/2022	2023-01-11	851-85154-4300	356,70	2023-01-25	2023-01-25	WB 17/2023, P. 153/2023
13.	201-000012	215/12/2022	2023-01-11	851-85154-4260	1.340,00	2023-01-25	2023-01-25	WB 17/2023, P. 153/2023
14.	201-000012	215/12/2022	2023-01-11	851-85154-4300	199,80	2023-01-25	2023-01-25	WB 17/2023, P. 153/2023
15.	201-000012	217/12/2022	2023-01-11	851-85154-4260	974,85	2023-01-25	2023-01-25	WB 17/2023, P. 153/2023





16.	201-000012	217/12/2022	2023-01-11	851-85154-4300	209,22	2023-01-25	2023-01-25	WB 17/2023, P. 153/2023
17.	201-000012	213/12/2022	2023-01-11	851-85154-4260	1.195,57	2023-01-25	2023-01-25	WB 17/2023, P. 153/2023
18.	201-000012	213/12/2022	2023-01-11	851-85154-4300	247,02	2023-01-25	2023-01-25	WB 17/2023, P. 153/2023
19.	201-000012	225/12/2022	2023-01-13	750-75023-4260	157,42	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
20.	201-000012	225/12/2022	2023-01-13	750-75023-4300	541,52	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
21.	201-000012	225/12/2022	2023-01-13	750-75023-4360	9,84	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
22.	201-000012	231/12/2022	2023-01-13	750-75023-4300	2.131,53	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
23.	201-000012	231/12/2022	2023-01-13	750-75023-4270	173,10	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
24.	201-000012	230/12/2022	2023-01-13	750-75023-4260	12.250,92	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
25.	201-000012	230/12/2022	2023-01-13	750-75023-4300	4.771,79	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
26.	201-000012	230/12/2022	2023-01-13	750-75023-4360	13,16	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
27.	201-000012	226/12/2022	2023-01-13	750-75023-4270	2.076,87	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
28.	201-000012	226/12/2022	2023-01-13	750-75023-4300	1.816,96	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023

delu a



29.	201-000012	228/12/2022	2023-01-13	700-70007-4260	1.624,98	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
30.	201-000012	221/12/2022	2023-01-13	700-70007-4270	8.303,43	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
31.	201-000012	221/12/2022	2023-01-13	700-70007-4300	7.650,07	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
32.	201-000012	223/12/2022	2023-01-13	700-70007-4260	165,68	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
33.	201-000012	229/12/2022	2023-01-13	700-70007-4300	1.535,29	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
34.	201-000012	207/12/2022	2023-01-10	710-71035-4300	123,00	2023-01-24	2023-01-24	WB 16/2023, P. 143/2023
35.	201-000012	212/12/2022	2023-01-11	710-71035-4300	6.173,28	2023-01-25	2023-01-25	WB 17/2023, P. 153/2023
36.	201-000012	208/12/2022	2023-01-11	750-75023-4260	6.121,55	2023-01-25	2023-01-25	WB 17/2023, P. 153/2023
37.	201-000012	208/12/2022	2023-01-11	750-75023-4300	65,21	2023-01-25	2023-01-25	WB 17/2023, P. 153/2023
38.	201-000012	241/12/2022	2023-01-13	700-70005-4300	18,84	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
39.	201-000012	277/12/2022	2023-01-13	700-70005-4270	159,90	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
40.	201-000012	277/12/2022	2023-01-13	700-70005-4300	4.988,00	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
41.	201-000012	222/12/2022	2023-01-13	700-70005-4300	55,12	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023

del a



42.	201-000012	VAT/2-11/2023	2023-01-18	700-70007-4260	1.845,83	2023-02-01	2023-01-23	WB 15/2023, P. 132/2023
43.	201-000012	VAT/2-11/2023	2023-01-18	700-70007-4300	528,43	2023-02-01	2023-01-23	WB 15/2023, P. 132/2023
44.	201-000012	VAT/15-65/2023	2023-01-27	700-70007-4260	8.849,18	2023-02-10	2023-02-10	WB 29/2023, P. 290/2023
45.	201-000012	VAT/15-65/2023	2023-01-27	700-70007-4300	7.593,43	2023-02-10	2023-02-10	WB 29/2023, P. 290/2023
46.	201-000012	243/12/2022	2023-02-10	750-75023-4300	248,47	2023-02-24	2023-02-24	WB 39/2023, P. 388/2023
47.	201-000012	244/12/2022	2023-02-10	750-75023-4300	17,71	2023-02-24	2023-02-24	WB 39/2023, P. 388/2023
48.	201-000012	242/12/2022	2023-02-10	700-70007-4300	272,95	2023-02-24	2023-02-24	WB 39/2023, P. 388/2023
49.	201-000013	02502/22	2022-12-31	700-70005-4260	2.911,41	2023-01-14	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
50.	201-000014	R2022/008681	2022-12-31	710-71035-4300	18,84	2023-01-14	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
51.	201-000014	R2022/008450	2022-12-31	700-70005-4300	9,42	2023-01-14	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
52.	201-000014	R2022/008848	2022-12-31	900-90095-4300	18,84	2023-01-20	2023-01-20	WB 14/2023, P. 120/2023
53.	201-000014	R2022/008794	2022-12-31	900-90095-4300	18,84	2023-01-20	2023-01-20	WB 14/2023, P. 120/2023
54.	201-000021	2212240014557	2022-12-27	750-75022-4360	19,68	2023-01-10	2023-01-09	WB 5/2023, P. 39/2023




55.	201-000021	2212240014557	2022-12-27	750-75023-4300	5,04	2023-01-10	2023-01-09	WB 5/2023, P. 39/2023
56.	201-000021	2212240014557	2022-12-27	750-75023-4360	432,30	2023-01-10	2023-01-09	WB 5/2023, P. 39/2023
57.	201-000038	F23797P1222SFAKAMI	2023-01-04	750-75023-4300	6.057,60	2023-01-18	2023-01-18	WB 12/2023, P. 102/2023
58.	201-000106	781239000/FED/00037/2022	2022-12-28	900-90095-4300	32,79	2023-01-16	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
59.	201-000106	278351500/FED/00011/2023	2023-01-01	853-85395-4300	3.176,20	2023-01-23	2023-01-20	WB 14/2023, P. 120/2023
60.	201-000106	278351500/FED/00011/2023	2023-01-01	900-90015-4300	1.909,14	2023-01-23	2023-01-20	WB 14/2023, P. 120/2023
61.	201-000106	278351500/FED/00011/2023	2023-01-01	900-90095-4300	868,87	2023-01-23	2023-01-20	WB 14/2023, P. 120/2023
62.	201-000106	287351500/FED/00011/2023	2023-01-01	900-90015-4300	2.365,07	2023-01-23	2023-01-20	WB 14/2023, P. 120/2023
63.	201-000106	036440500/FED/00014/2023	2023-01-01	900-90001-4300	1.471,63	2023-01-23	2023-01-20	WB 14/2023, P. 120/2023
64.	201-000106	984419000/FED/00063/2023	2023-01-01	710-71035-4300	104,75	2023-01-19	2023-01-19	WB 13/2023, P. 112/2023
65.	201-000106	984419000/FED/00063/2023	2023-01-01	852-85295-4300	386,34	2023-01-19	2023-01-19	WB 13/2023, P. 112/2023
66.	201-000106	792419000/FED/00097/2023	2022-12-09	600-60016-4300	237,06	2023-01-23	2023-01-23	WB 15/2023, P. 132/2023
67.	201-000106	792419000/FED/00097/2023	2022-12-09	900-90001-4300	436,50	2023-01-23	2023-01-23	WB 15/2023, P. 132/2023

kleu on

 Role

68.	201-000106	79241900 00/FED/0 0097/202 3	2022-12-09	900-90015-4300	32.538,25	2023-01-23	2023-01-23	WB 15/20 23, P. 132/2 023
69.	201-000106	79241900 00/FED/0 0097/202 3	2022-12-09	900-90095-4300	330,43	2023-01-23	2023-01-23	WB 15/20 23, P. 132/2 023
70.	201-000106	79241900 0/FED/00 098/2023	2023-01-24	900-90015-4300	2.520,22	2023-02-07	2023-02-06	WB 25/20 23, P. 254/2 023
71.	201-000106	45403900 00/FED/0 0042/202 3	2023-02-04	900-90015-4300	374,03	2023-02-20	2023-02-17	WB 34/20 23, P. 339/2 023
72.	201-000106	45341900 00/FED/0 0046/202 3	2023-02-04	900-90015-4300	575,01	2023-02-20	2023-02-17	WB 34/20 23, P. 339/2 023
73.	201-000106	20541900 00/FED/0 0087/202 3	2023-02-03	900-90015-4300	151,45	2023-02-17	2023-02-16	WB 33/20 23, P. 329/2 023
74.	201-000106	79241900 00/FED/0 0099/202 3	2023-02-03	600-60016-4300	69,03	2023-02-17	2023-02-16	WB 33/20 23, P. 329/2 023
75.	201-000106	79241900 00/FED/0 0099/202 3	2023-02-03	900-90001-4300	15,97	2023-02-17	2023-02-16	WB 33/20 23, P. 329/2 023
76.	201-000106	79241900 00/FED/0 0099/202 3	2023-02-03	900-90015-4300	11.744,12	2023-02-17	2023-02-16	WB 33/20 23, P. 329/2 023
77.	201-000106	79241900 00/FED/0 0099/202 3	2023-02-03	900-90095-4300	2,13	2023-02-17	2023-02-16	WB 33/20 23, P. 329/2 023
78.	201-000189	1756/VOB /2022	2022-12-27	750-75023-4300	280,00	2023-02-01	2023-01-18	WB 4/202 3, P. 4/202 3
79.	201-000695	16/2301/0 0001198	2023-01-19	600-60016-4260	109,05	2023-02-09	2023-02-09	WB 28/20 23, P. 280/2 023
80.	201-000695	16/2301/0 0001198	2023-01-19	900-90015-4260	50.868,35	2023-02-09	2023-02-09	WB 28/20 23, P. 280/2 023

81.	201-000810	0242/KO/2022	2022-12-30	900-90015-4270	28.154,70	2023-01-17	2023-01-16	WB 10/2023, P. 83/2023
82.	201-001062	1/2023	2023-01-13	710-71035-4300	1.800,00	2023-01-27	2023-01-26	WB 18/2023, P. 161/2023
83.	201-001070	4680432160	2022-12-31	600-60016-4300	72.731,51	2023-02-05	2023-02-03	WB 24/2023, P. 246/2023
84.	201-001070	4680432160	2022-12-31	600-60017-4300	36.118,03	2023-02-05	2023-02-03	WB 24/2023, P. 246/2023
85.	201-001177	06/12/2022	2022-12-31	600-60016-4300	1.655,27	2023-01-14	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
86.	201-001177	06/12/2022	2022-12-31	600-60017-4300	1.296,73	2023-01-14	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
87.	201-001179	4/12/2022	2023-01-13	700-70007-4300	10,08	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/2023, P. 171/2023
88.	201-001182	FP050/01/23	2023-01-04	900-90002-4300	125.836,20	2023-02-03	2023-02-03	WB 24/2023, P. 246/2023
89.	201-001182	FP048/01/23	2023-01-04	710-71035-4300	9.869,90	2023-02-03	2023-02-03	WB 24/2023, P. 246/2023
90.	201-001541	51/12/2022	2022-12-30	750-75023-4300	9.840,00	2023-01-16	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
91.	201-001546	WIG/28/12/2022	2022-12-30	750-75023-4300	1.230,00	2023-01-16	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
92.	201-001550	O/S1/0004851/23	2023-01-12	700-70007-4260	117,94	2023-02-02	2023-01-31	WB 21/2023, P. 195/2023
93.	201-001550	O/S1/0008912/23	2023-01-23	700-70005-4260	65,97	2023-02-13	2023-02-10	WB 29/2023, P. 290/2023

94.	201-001550	O/S1/000 8911/23	2023-01-23	710-71035-4260	3,64	2023-02-13	2023-02-13	WB 30/20 23, P. 299/2 023
95.	201-001550	O/S1/000 8911/23	2023-01-23	852-85295-4260	50,96	2023-02-13	2023-02-13	WB 30/20 23, P. 299/2 023
96.	201-001550	O/S1/000 8911/23	2023-01-23	853-85395-4260	792,10	2023-02-13	2023-02-13	WB 30/20 23, P. 299/2 023
97.	201-001550	O/S1/000 8911/23	2023-01-23	900-90001-4260	45,04	2023-02-13	2023-02-13	WB 30/20 23, P. 299/2 023
98.	201-001550	O/S1/000 8911/23	2023-01-23	900-90095-4260	1.035,05	2023-02-13	2023-02-13	WB 30/20 23, P. 299/2 023
99.	201-001562	30012300 01	2023-01-05	900-90095-4300	3,25	2023-02-03	2023-01-31	WB 21/20 23, P. 195/2 023
100.	201-001603	1/12/2022	2023-01-13	700-70007-4260	31,99	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/20 23, P. 171/2 023
101.	201-001603	1/12/2022	2023-01-13	700-70007-4300	70,22	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/20 23, P. 171/2 023
102.	201-001604	3/12/2022	2023-01-13	700-70007-4260	1.489,94	2023-01-20	2023-01-20	WB 14/20 23, P. 120/2 023
103.	201-001610	2/12/2022	2023-01-13	700-70007-4300	2,88	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/20 23, P. 171/2 023
104.	201-001612	1/12/2022	2023-01-13	700-70007-4260	12,88	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/20 23, P. 171/2 023
105.	201-001612	1/12/2022	2023-01-13	700-70007-4300	28,28	2023-01-27	2023-01-27	WB 19/20 23, P. 171/2 023
106.	201-001636	1/12/2022	2023-01-11	700-70007-4260	5,91	2023-01-18	2023-01-18	WB 12/20 23, P. 102/2 023

107.	201-001636	1/12/2022	2023-01-11	700-70007-4300	72,97	2023-01-18	2023-01-18	WB 12/2023, P. 102/2023
108.	201-001861	506/12/2022	2022-12-30	750-75023-4300	3.346,71	2023-01-13	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
109.	201-001941	934/2022	2022-12-16	700-70005-4300	49,20	2023-01-17	2023-01-05	WB 4/2023, P. 32/2023
110.	201-001949	KO/221202030	2022-12-31	750-75023-4300	259,20	2023-01-14	2023-01-16	WB 10/2023, P.83/2023
111.	201-001949	KO/123010012	2023-01-12	900-90002-4300	87.670,66	2023-02-11	2023-02-10	WB 29/2023, P. 290/2023
112.	201-001949	KO/221202445	2022-12-31	750-75023-4300	505,44	2023-01-21	2023-01-23	WB 15/2023, P. 132/2023
113.	201-001958	31/12380328	2022-12-30	750-75023-4210	169,74	2023-01-13	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
114.	201-001958	31/12380328	2022-12-30	750-75023-4300	89,79	2023-01-13	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
115.	201-001958	31/12380327	2022-12-30	750-75023-4210	226,32	2023-01-13	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
116.	201-001958	31/12380327	2022-12-30	750-75023-4300	7,38	2023-01-13	2023-01-13	WB 9/2023, P. 74/2023
117.	201-002061	9034020246	2023-01-08	853-85395-4210	76.199,87	2023-02-18	2023-02-17	WB 34/2023, P. 339/2023
118.	201-002061	9034023855	2023-02-14	853-85395-4210	117.389,79	2023-02-28	2023-02-28	WB 41/2023, P. 408/2023
RAZEM:					868.863,08	-	-	-

2.4.1.1. Prawidłowość wykazania salda Ma na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2022 r.

Handwritten signature

Handwritten signature

W wyniku porównania sald Ma konta syntetycznego i konta analitycznego (wydruki pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta syntetyczne z obrotami, Wszystkie klasyfikacje”, „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans Grudzień 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu: od 201%, Wszystkie klasyfikacje”) z dokumentacją źródłową – fakturami będącymi podstawą wykazania ww. sald oraz wyciągami bankowymi nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4.1.2. Realność salda konta 201 syntetycznie i analitycznie.

W wyniku weryfikacji salda Ma konta syntetycznie (wydruk pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta syntetyczne z obrotami, Wszystkie klasyfikacje”, „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans Grudzień 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu: od 201%, Wszystkie klasyfikacje”) nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4.1.3. Terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2022 r.

Kontrolą w zakresie terminowości regulowania zobowiązań objęto wszystkie zobowiązania wykazane w saldzie Ma konta 201 na dzień 31.12.2022 r. W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków nieterminowego uregulowania zobowiązań.

Uregulowanie zobowiązań w terminie płatności było zgodne z przepisami zawartymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z których wynika obowiązek dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.4.2. Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Kontroli poddano stan obrotów i sald konta za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, które wynosiły:

BO	Wn	5.731.363,69 zł
	Ma	96.483,85 zł
Obroty	Wn	37.823.089,90 zł
	Ma	38.133.777,08 zł
Saldo	Wn	5.455.126,77 zł
	Ma	130.934,11 zł

Konto 221 służyło do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną do konta 221 prowadzono w poniższy sposób:

- 221-01 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-stanowisko 1”,
- 221-02 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-stanowisko 2”,
- 221-03 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-stanowisko 3”,

- 221-04 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-stanowisko 4”,
- 221-05 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-stanowisko 5”,
- 221-06 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-stanowisko 6”,
- 221-21 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-Nadpłaty stanowisko I”,
- 221-22 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-Nadpłaty stanowisko II”,
- 221-23 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-Nadpłaty stanowisko III”,
- 221-24 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-Nadpłaty stanowisko IV”,
- 221-25 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-Nadpłaty stanowisko V”,
- 221-26 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-Nadpłaty stanowisko VI”.

Do konta 221 prowadzono ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, co stwierdzono na podstawie wydruku pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans Grudzień 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu: od 221%, Wszystkie klasyfikacje”.

Ponadto prowadzono ewidencję analityczną według dłużników (ewidencję podatkową).

Salda konta 221 w ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Klasyfikacja			Wn	Ma	Należności wg sprawozdania Rb-27S	Nadpłaty wg sprawozdania Rb-27S
	Dział	Rozdział	§				
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	600	60004	0950	981.975,62	0,00	981.975,62	0,00
2.	600	60004	2310	9.741,48	0,00	9.741,48	0,00
3.	600	60017	0630	857,00	0,00	857,00	0,00
4.	600	60017	0640	63,15	0,00	63,15	0,00
5.	600	60017	0920	3.947,74	0,00	3.947,74	0,00
6.	600	60017	0950	3.840,58	0,00	3.840,58	0,00
7.	700	70005	0470	818,26	0,00	818,26	0,00
8.	700	70005	0550	33.610,25	1.739,39	33.610,25	1.739,39
9.	700	70005	0630	12.290,64	0,00	12.290,64	0,00
10.	700	70005	0640	8.615,93	38,45	8.615,93	38,45
11.	700	70005	0750	29.942,82	4.871,76	29.942,82	4.871,76
12.	700	70005	0760	7.353,26	4.626,22	7.353,26	4.626,22
13.	700	70005	0770	10.643,05	1,61	10.643,05	1,61
14.	700	70005	0920	37.659,86	0,00	37.659,86	0,00
15.	700	70007	0630	23.470,02	0,00	23.470,02	0,00
16.	700	70007	0640	31.077,36	0,00	31.077,36	0,00

Handwritten signature

Handwritten signature

17.	700	70007	0750	451.620,22	39.422,18	451.620,22	39.422,18
18.	700	70007	0920	282.779,63	0,00	282.779,63	0,00
19.	700	70095	0920	12.258,44	0,00	12.258,44	0,00
20.	700	70095	0970	34.938,77	5,94	34.938,77	5,94
21.	710	71035	0690	34.904,40	0,00	34.904,40	0,00
22.	710	71095	0830	460,00	0,00	460,00	0,00
23.	710	71095	0920	473,90	0,00	473,90	0,00
24.	750	75023	0630	1.445,75	0,00	1.445,75	0,00
25.	750	75023	0640	1.457,20	10,22	1.457,20	10,22
26.	750	75023	0870	2.102,32	5,92	2.102,32	5,92
27.	750	75023	0920	459,90	0,00	459,90	0,00
28.	750	75023	0970	150,00	1,60	150,00	1,60
29.	750	75095	0630	1.252,00	0,00	1.252,00	0,00
30.	750	75095	0640	541,08	0,00	541,08	0,00
31.	754	75416	0570	0,00	290,90	0,00	290,90
32.	754	75416	0640	406,58	0,00	406,58	0,00
33.	756	75601	0350	41.903,55	0,00	41.903,55	0,00
34.	756	75615	0310	1.516.128,65	9.052,15	1.516.128,65	9.052,15
35.	756	75615	0340	61.627,91	858,09	61.627,91	858,09
36.	756	75615	0500	33,60	0,00	33,60	0,00
37.	756	75615	0640	167,80	0,00	167,80	0,00
38.	756	75615	0880	5.965,00	0,00	5.965,00	0,00
39.	756	75615	0910	228.980,00	0,00	228.980,00	0,00
40.	756	75616	0310	667.847,96	33.538,78	667.847,96	33.538,78
41.	756	75616	0320	24,61	3,00	24,61	3,00
42.	756	75616	0330	0,17	0,90	0,17	0,90
43.	756	75616	0340	65.417,49	488,71	65.417,49	488,71
44.	756	75616	0360	113.246,75	0,00	113.246,75	0,00
45.	756	75616	0370	8.259,33	200,28	8.259,33	200,28
46.	756	75616	0500	6.920,35	0,00	6.920,35	0,00
47.	756	75616	0640	244,40	0,00	244,40	0,00
48.	756	75616	0910	296.349,16	0,00	296.349,16	0,00
49.	756	75618	0480	1.845,77	246,49	1.845,77	246,49

du a

 be

50.	756	75618	0490	14.615,61	1.066,06	14.615,61	1.066,06
51.	756	75618	0570	49.697,92	0,14	49.697,92	0,14
52.	756	75618	0580	4.524,00	0,00	4.524,00	0,00
53.	756	75618	0640	258,93	0,00	258,93	0,00
54.	756	75618	0920	17.407,58	0,00	17.407,58	0,00
55.	756	75618	0970	147.371,82	0,00	147.371,82	0,00
56.	801	80101	0750	0,00	0,72	0,00	0,72
57.	801	80195	0630	210,00	0,00	210,00	0,00
58.	801	80195	0640	684,83	0,00	684,83	0,00
59.	801	80195	0920	797,95	0,00	797,95	0,00
60.	801	80195	0950	795,13	0,00	795,13	0,00
61.	852	85295	0920	0,00	0,24	0,00	0,24
62.	853	85395	0920	0,00	38,52	0,00	38,52
63.	900	90002	0490	132.487,09	34.418,29	132.487,09	34.418,29
64.	900	90002	0910	26.488,95	0,00	26.488,95	0,00
65.	900	90002	0920	0,13	0,00	0,13	0,00
66.	900	90013	0630	593,75	0,00	593,75	0,00
67.	900	90013	0640	463,67	0,00	463,67	0,00
68.	900	90013	0920	941,06	0,00	941,06	0,00
69.	900	90013	0970	1.890,00	7,55	1.890,00	7,55
70.	900	90015	0630	648,00	0,00	648,00	0,00
71.	900	90015	0640	293,66	0,00	293,66	0,00
72.	900	90015	0920	4.858,39	0,00	4.858,39	0,00
73.	900	90015	0950	3.628,38	0,00	3.628,38	0,00
74.	900	90015	0970	8.150,21	0,00	8.150,21	0,00
75.	921	92120	0950	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00
				5.455.126,77	130.934,11	5.455.126,77	130.934,11

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans Grudzień 2022, Wylizanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu: od 221%, Wszystkie klasyfikacje”,

delu *ou*

[Signature] *Rk*

- wydruku komputerowego pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta syntetyczne z obrotami, Wszystkie klasyfikacje”,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 2) - Urzędu Miejskiego w Mrągowie (jako jednostki budżetowej i jako organu),

ustalono:

- ewidencja syntetyczna była zgodna z ewidencją analityczną, stosownie do zapisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- saldo konta 221 syntetycznie, jak również salda kont analitycznych prowadzonych do tego konta z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wykazano dwustronnie,
- saldo końcowe konta 221 po stronie Wn miało odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 2) - Urzędu Miejskiego w Mrągowie (jako jednostki budżetowej i jako organu) w kolumnie nr 8 – należności pozostałe do zapłaty ogółem ww. sprawozdania,
- saldo końcowe konta 221 po stronie Ma miało odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 2) - Urzędu Miejskiego w Mrągowie (jako jednostki budżetowej i jako organu) w kolumnie nr 10 – nadpłaty ww. sprawozdania.

Ponadto, na podstawie zapisów ewidencji księgowej za 2022 r., tj. wydruków pn.:

- „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Marzec 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu od 221-04, Klasyfikacje z zakresu: od 0910 do 0920”,
- Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Czerwiec 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu od 221-04, Klasyfikacje z zakresu: od 0910 do 0920”
- Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans zamknięcia 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu od 221-04, Klasyfikacje z zakresu: od 0910 do 0920”

- Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Marzec 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu od 221-04, Klasyfikacje z zakresu: od 0910 do 0920”

(losowo wybrane konto 221-04 – „Należności z tyt. doch. budżetowych-stanowisko 4”) stwierdzono, że na koncie 221 na koniec każdego kwartału naliczono i ewidencjonowano odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, stosownie do przepisu art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Stosownie do przepisu § 12 ust. 4 oraz § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) „Kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego (...). Przepis § 12 ust. 4 stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2023 r. oraz do sprawozdań Rb-27ZZ, Rb-30S i Rb-50 za IV kwartały 2022 r. i rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za rok 2022.”. Burmistrz Miasta Mrągowo zarządzeniem Nr 14/2022 z dnia 2 marca 2022 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Mrągowo (obowiązujące od dnia 2 marca 2022 r.), określił formy przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

W dniu 4 września 2023 r. Burmistrz Miasta Mrągowo wprowadził zarządzenie Nr 63/2023 w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Mrągowo.

3.1.1. Terminowość i kompletność sprawozdań zbiorczych złożonych przez Burmistrza Miasta Mrągowo wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zbiorczych sprawozdań budżetowych Gminy Miasto Mrągowo za 2022 r. ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) w kontrolowanej jednostce sporządzono wszystkie wymagane ww. przepisami sprawozdania okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (dot. Rb-27S, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-NDS), okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2022 (dot. Rb-27ZZ), okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2022 (Rb-50), okres sprawozdawczy: od początku roku 2022 do końca 4 kwartału roku 2022 (Rb-34S) oraz okres sprawozdawczy: na koniec 2022 r. (Rb-ST).



W toku kontroli ustalono, że Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie zostały one przekazane:

- sprawozdanie Rb-27S przekazano dnia 2023.02.20 r.,
- sprawozdanie Rb-27ZZ, przekazano dnia 2023.02.10 r.,
- sprawozdanie Rb-PDP przekazano dnia 2023.02.20 r.,
- sprawozdanie Rb-28S przekazano dnia 2023.02.20 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS przekazano dnia 2023.02.20 r.,
- sprawozdanie Rb-50 przekazano dnia 2023.02.15 r.,
- sprawozdanie Rb-34S przekazano dnia 2023.02.20 r.,
- sprawozdanie Rb-ST przekazano dnia 2023.02.20 r.

Wymienione sprawozdania zostały przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w terminach określonych załącznikiem nr 41 do wymienionego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w formie dokumentu elektronicznego, zgodnie z wymogiem § 11 ust. 5 i § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Do terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.1.1.1. Terminowość złożenia sprawozdań jednostkowych wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

Kontrolą objęto podległe Gminie Miasto Mrągowo jednostki budżetowe, tj. Urząd Miejski w Mrągowie, Szkołę Podstawową Nr 1 w Mrągowie, Szkołę Podstawową Nr 4 w Mrągowie, Przedszkole Publiczne Nr 1 „Stokrotka” w Mrągowie, Przedszkole Publiczne Nr 2 „Bajka” w Mrągowie, Młodzieżowy Dom Kultury w Mrągowie, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Mrągowie.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 r. oraz w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 r. ustalono, że ww. sprawozdania zostały sporządzone i przekazane zgodnie z zapisami § 4 pkt 3 lit. b i f rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w terminie określonym załącznikiem nr 41 pn. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia w związku z art. 53 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych.

Do terminowości sporządzenia oraz przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.1.1.2. Terminowość sporządzenia i przekazania sprawozdań Rb-27ZZ - sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres



sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2022 r. przez podległe Gminie Miasto Mrągowo jednostki budżetowe bezpośrednio realizujące zadania, tj. Urząd Miejski w Mrągowie, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Mrągowie.

Do terminowości sporządzenia i przekazania ww. sprawozdania uwag nie wniesiono.

3.1.1.3. Terminowość sporządzenia i przekazania sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2022 przez Urząd Miejski w Mrągowie oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie (próba wyboru jednostek - losowa).

Uwag do terminowości sporządzenia i przekazania sporządzonego przez ww. jednostki, jako jednostki bezpośrednio realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, sprawozdań 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 2022 nie wniesiono.

3.1.2. Wykazywanie danych w sprawozdaniach w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

Kontroli poddano:

3.1.2.1. Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 2), dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową strony Ma na koncie 901 - „Dochody budżetu” w kwocie 119.963.246,73 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie nw. wydruków:

- wydruku pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z syntetyczne z obrotami, Wszystkie klasyfikacje”,
- wydruku pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans zamknięcia 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z syntetyczne z obrotami, Wszystkie klasyfikacje
- wydruku pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu: od 901%, Wszystkie klasyfikacje”,
- wydruku pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans zamknięcia 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu: od 901%, Wszystkie klasyfikacje”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.2. Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 2), wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową strony Wn na koncie 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 129.387.012,29 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie nw. wydruków:

- wydruku pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z syntetyczne z obrotami, Wszystkie klasyfikacje”,
- wydruku pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans zamknięcia 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z syntetyczne z obrotami, Wszystkie klasyfikacje
- wydruku pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu: od 902%, Wszystkie klasyfikacje”,
- wydruku pn. „Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans zamknięcia 2022, Wyliczanie salda z ustawień planu kont, Zestawienie obrotów i sald, Wszystkie dzienniki, Konta z obrotami z zakresu: od 902%, Wszystkie klasyfikacje”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.3. Kontrolę prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 2) - Urzędu Miejskiego w Mrągowie (jako jednostki budżetowej i jako organu) oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 r. (Korekta nr 2) - Urzędu Miejskiego w Mrągowie, przeprowadzono poprzez sprawdzenie:

- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 2) - Urzędu Miejskiego w Mrągowie (jako jednostki budżetowej i jako organu) wykazania danych w zakresie:
- należności pozostałych do zapłaty (kol. 8) w kwocie 5.455.126,77 zł zgodnej z saldem Wn konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – kwota 5.455.126,77 zł (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans zamknięcia 2022, Wszystkie dzienniki, Konta syntetyczne z obrotami, Wszystkie klasyfikacje”),
 - nadpłat (kol. 10) w kwocie 130.934,11 zł zgodnej z saldem Ma konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – kwota 130.934,11 zł (wydruku pn. „Zestawienie



obrotów i sald Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans zamknięcia 2022, Wszystkie dzienniki, Konta syntetyczne z obrotami, Wszystkie klasyfikacje”).

b) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 r. (Korekta nr 2) - Urzędu Miejskiego w Mrągowie wykazania danych w zakresie zobowiązań w kwotach zgodnych z saldami Ma nw. kont:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 868.863,08 zł,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 1.685,00 zł,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 87.986,14 zł,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 459.855,14 zł,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 350,00 zł,
- 240-04-026 - „Pozostałe rozrachunki-rozrachunki wynagrodzeń PPK” w kwocie 1.829,43 zł,
- 240-06 - „Pozostałe rozrachunki-rozrachunki do Rb-N” w kwocie 878,58 zł,
- 240-07 - „Pozostałe rozrachunki-pozostałe zobowiązania” w kwocie 3,34 zł.

Na podstawie wydruków pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans zamknięcia 2022, Wszystkie dzienniki, Konta syntetyczne z obrotami, Wszystkie klasyfikacje” oraz „Zestawienie obrotów i sald Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wszystkie dzienniki, Konta z saldami z zakresu: od 240-04% do 240-07, Wszystkie klasyfikacje” przedstawiającego salda strony Ma (łącznie kwota 1.421.450,71 zł) ww. kont stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 r. (Korekta nr 2) - Urzędu Miejskiego w Mrągowie wykazano zobowiązania niewymagalne w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldami ww. kont.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) porównano zgodność danych wykazanych w kolumnie 6 „Zaangażowanie” w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 r. (Korekta nr 2) - Urzędu Miejskiego w Mrągowie - kwota w wierszu razem: 61.134.932,63 zł - z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie pozabilansowym oraz koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych”. – kwota 61.134.932,63 zł (wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wszystkie dzienniki, Konta syntetyczne z obrotami, Wszystkie klasyfikacje”).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miasto Mrągowo za 2022 rok. Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS o



nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022:

- 1) wykonanych przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych opisano w dziale III pkt 3.2.1.3. niniejszego protokołu kontroli,
- 2) kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Miasto Mrągowo opisano w dziale III pkt 3.2.1.3. niniejszego protokołu kontroli.

3.1.2.5. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miasto Mrągowo.

Na podstawie salda Wn konta 133 na koniec roku 2022 oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2022 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 14.227.285,70 zł. Szczegółowo zagadnienie opisano w dziale II pkt 2.3.1. niniejszego protokołu kontroli.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Szczegółową kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) Urzędu Miejskiego w Mrągowie wg stanu na dzień 31-12-2022 r.

3.2.1. W zakresie bilansu z wykonania budżetu Gminy Miasto Mrągowo kontrolę przeprowadzono porównując:

- kwoty wykazane w bilansie po stronie aktywów według stanu na koniec 2022 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach po stronie Wn na koniec 2022 losowo wybranych kont:
 - 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 14.227.285,70 zł,
 - 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 30.013,36 zł,
 - 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 44,00 zł,
 - 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” w kwocie 0,00 zł,
 - 240 - „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 0,00 zł,
 - 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 719.164,97 zł;

W wyniku porównania po stronie aktywów:

- w pozycji II.2 pn. „Należności od budżetów” wskazano kwotę 30.057,36 zł. Prawidłowo, odpowiednio do zapisów ewidencji księgowej, tj. salda Wn konta 224 - „Rozrachunki budżetu” w ww. pozycji należało wykazać kwotę 30.013,36 zł oraz w pozycji II.3 pn. „Pozostałe należności i rozliczenia” wskazano kwotę 0,00 zł. Prawidłowo, odpowiednio do zapisów ewidencji księgowej, tj. salda Wn konta 222 - „Rozrachunki dochodów budżetowych” w ww. pozycji należało wykazać kwotę 44,00 zł;

Powyższe stanowiło naruszenie:

- art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, odpowiednio do treści których „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”,
- załącznika nr 7 pn. „Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w związku z § 23 ust. 4 ww. rozporządzenia, stosownie do treści którego „Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia”.
- kwoty wykazane w bilansie po stronie pasywów według stanu na koniec 2022 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach po stronie Ma na koniec 2022 losowo wybranych kont:
 - 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 8.260.663,79 zł,
 - 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 4.685.773,90 zł,
 - 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 272.324,06 zł,
 - 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 0,00 zł,
 - 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” w kwocie 0,00 zł,
 - 240 - „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 0,00 zł.

W wyniku porównania po stronie pasywów stwierdzono zgodność kwot.

Dobór próby w powyższym zakresie losowy.

3.2.2. W zakresie rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) Urzędu Miejskiego w Mrągowie kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w niniejszym sprawozdaniu wg stanu na koniec 2022 roku z odpowiadającymi im stanami końcowymi następujących kont:

- 400 - „Amortyzacja” w kwocie 7.729.963,63 zł,
- 401 - „Zużycie materiałów i energii” w kwocie 2.092.604,42 zł,
- 402 - „Usługi obce” w kwocie 15.348.792,23 zł,
- 403 - „Podatki i opłaty” w kwocie 62.757,75 zł,
- 404 - „Wynagrodzenia” w kwocie 6.552.695,50 zł,
- 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w kwocie 1.380.608,84 zł,
- 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” w kwocie 1.067.878,76 zł,
- 732 - „Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu” w kwocie 147.560,71 zł,
- 751 - „Koszty finansowe” w kwocie 812.004,47 zł,



- 761 - „Pozostałe koszty operacyjne” w kwocie 1.880.872,51 zł.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Dobór próby w powyższym zakresie losowy.

3.2.3. Wszystkie jednostki budżetowe podległe Gminie Miasto Mrągowo terminowo sporządziły i przekazały do dnia 31.03.2023 r. sprawozdania finansowe, tj. bilanse, rachunki zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki na dzień 31-12-2022.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.1. Kwartałne sprawozdanie łączne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Ww. kwartałne sprawozdanie łączne Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji szczegółowo zostało opisane w dziale III pkt 3.1. niniejszego protokołu kontroli.

3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań jednostkowych w zakresie operacji finansowych:

- wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku:
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

przez jednostki budżetowe podległe Gminie Miasto Mrągowo, tj. Urząd Miejski w Mrągowie (obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ), Szkołę Podstawową Nr 1 w Mrągowie, Szkołę Podstawową Nr 4 w Mrągowie, Przedszkole Publiczne Nr 1 „Stokrotka” w Mrągowie, Przedszkole Publiczne Nr 2 „Bajka” w Mrągowie, Młodzieżowy Dom Kultury w Mrągowie, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Mrągowie;

- rocznego UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, przez Urząd Miejski w Mrągowie (obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ).

Na podstawie ww. przedłożonych do kontroli sprawozdań w zakresie operacji finansowych ustalono, że stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych, do terminowości sporządzenia i przekazania uwag nie wniesiono.

Dobór próby w powyższym zakresie losowy.

3.3.3. Terminowość złożenia Burmistrzowi Miasta Mrągowo sprawozdań rocznych za 2022 r. z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Mrągowskie Centrum Kultury w Mrągowie.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów pn. „Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r.” - data wpływu do Urzędu Miejskiego w Mrągowie „RPW/3946/2023 2023-02-27”, stwierdzono, iż ww. sprawozdanie z wykonania planu finansowego ww. jednostki zostało sporządzone i przekazane do Urzędu Miejskiego w Mrągowie w terminie określonym w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz w szczególności zawartej w planie finansowym, stosownie do treści wymienionego przepisu, zgodnie z którym jednostki dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie inwentaryzacji.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Mrągowie ustalono w Instrukcji inwentaryzacyjnej aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego w Mrągowie stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 24/2011 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie: ustalenia Instrukcji inwentaryzacyjnej aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego w Mrągowie, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Miasta Mrągowo: Nr 62/2012 z dnia 29 listopada 2012 r. oraz Nr 51/2016 z dnia 10 października 2016 r.

Ww. instrukcja określała m. in. cele, metody, terminy, czynności inwentaryzacyjne, obowiązki osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji oraz rozliczenie i dokumentowanie wyników.

4.2. Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzana raz na 4 lata.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.10.2020 r.

4.2.1. Zarządzeniem Nr 105/2020 z dnia 30 października 2020 r. w sprawie: przeprowadzenia pełnej okresowej inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego w Mrągowie ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Burmistrza Miasta Mrągowo Nr 110/2020 z dnia 20 listopada 2020 r., Burmistrz Miasta Mrągowo zarządził przeprowadzenie wg stanu na dzień 31.10.2020 r. inwentaryzacji majątku m. in. w formie spisu z natury. W ww. zarządzeniu Nr 105/2020 z dnia 30 października 2020 r. (z późn. zm.) wskazano m. in.:

Handwritten signature

Handwritten signature

- termin przeprowadzenia inwentaryzacji, tj. od dnia 17.11.2020 r. do 31.12.2020 r. (§ 2 zarządzenia);
- skład Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia pełnej okresowej inwentaryzacji aktywów i pasywów (§ 3 zarządzenia),
- harmonogram prac Komisji Inwentaryzacyjnej (załącznik Nr 1 do zarządzenia),
- wykaz członków zespołów spisowych (załącznik Nr 2 do zarządzenia),
- ustalono osoby odpowiedzialne za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych – Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej oraz za prawidłowe rozliczenie inwentaryzacji – Skarbnik Miasta (§ 7 zarządzenia).

4.2.2. Na podstawie wszystkich przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury stwierdzono, że czynności spisowe przeprowadzono stosownie do terminu określonego w § 2 ww. zarządzenia Nr 105/2020 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 30 października 2020 r. (z późn. zm.).

Ponadto stwierdzono brak arkusza spisowego nr 191 – arkusz nie został okazany kontrolującemu. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2020 r. poz. 164 z późn. zm.), stosownie do treści którego, „(...) organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą: powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw”.

4.2.3. Po zakończeniu czynności spisowych, stosownie do postanowień działu XI lit. g) ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego w Mrągowie, zespoły spisowe składały do Komisji Inwentaryzacyjnej Sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury, zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do wym. Instrukcji.

4.2.4. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów będących w posiadaniu Gminy Miasto Mrągowo na dzień 31.12.2020 r. metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie gruntów i źródła ich pochodzenia, tj. aktami notarialnymi i decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Dokumentacja potwierdzała również porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z gminnym zasobem nieruchomości, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, tj. inwentaryzacja nieruchomości

zapewniała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją (w kontrolowanej jednostce) odpowiednio gminnego, zasobu nieruchomości.

Inwentaryzację przeprowadzono stosując odpowiedni wzór nr 8 do Instrukcji inwentaryzacyjnej aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego w Mrągowie.

4.2.5. Celem rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, powołano Komisję do rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, której skład określono w załączniku Nr 4 do zarządzenia 105/2020 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 30 października 2020 r. (z późn. zm.).

Komisja powiadomiła osoby materialnie odpowiedzialne o stwierdzonych różnicach i zobowiązała je do złożenia pisemnych wyjaśnień.

Stosownie do postanowień punktu 7 działu IX ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego w Mrągowie, ww. Komisja do rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych sporządziła Protokół z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w dniu 15 stycznia 2021 r., zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do wym. Instrukcji, w którym wykazano niedobory i nadwyżki oraz wskazano propozycję rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych. Protokół po uzyskaniu opinii Skarbnika Miasta oraz Radcy prawnego zaakceptował Burmistrz Miasta Mrągowa.

4.2.6. Wyniki rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych, w oparciu o zaakceptowany Protokół, ujęto w księgach rachunkowych w 2020 roku, tj. w roku obrotowym na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do wymogu art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości (PK nr 1922/PK/PK/371/12/2020 i nr 1965/PK/PK/393/12/2020 z dnia 31.12.2022 r. poz. ks. 1922 i 1965 oraz 1974/PK/PK/402/12/2020 z dnia 31.12.2022 r. poz. ks. 1974).

4.2.7. Poprzednią pełną inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.10.2016 r., w związku z czym termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

Do przeprowadzonej w ww. zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

4.3. Inwentaryzacja przeprowadzana na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Na podstawie zarządzenia Nr 89/2022 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie: przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji składników majątkowych w kasie, materiałów promocyjnych, biurowych, gospodarczych i pędnych w Urzędzie Miejskim w Mrągowie, na dzień 31.12.2022 r. przeprowadzono inwentaryzację: w kasie, w tym druków ścisłego zarachowania, w zakresie materiałów biurowych i gospodarczych, w zakresie materiałów promocyjnych, druków ścisłego zarachowania, tonerów i tuszy, w zakresie materiałów pędnych w Urzędzie Miejskim, w zakresie materiałów pędnych w OSP, w zakresie zieleni oraz w zakresie węgla składowanego w Miejskiej Energetyce Ciepłej Sp. z o.o.

Do szczegółowej kontroli w niniejszym zakresie przyjęto przeprowadzoną na dzień 31.12.2022 r. inwentaryzację:

- walerów znajdujących się w kasie Urzędu Miejskiego w Mrągowie,



- stanu środków na rachunkach bankowych,
- kredytów bankowych i wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji).

4.3.1. Inwentaryzacja walorów znajdujących się w kasie Urzędu Miejskiego w Mrągowie.

Inwentaryzację przeprowadził zespół spisowy w składzie określonym ww. zarządzeniem Nr 89/2022 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 27 grudnia 2022 r.

Inwentaryzacja została przeprowadzona drogą spisu z natury w dniu 30.12.2022 r.

Zespół spisowy w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej dokonał komisyjnego przeliczenia znajdujących się w kasie środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania oraz depozytów. Stwierdzony stan faktyczny porównano z saldami raportów kasowych zamkniętych w dniach: 7.06.2022 r., 16.12.2022 r., 28.12.2022 r. oraz 30.12.2022 r. oraz z odpowiednimi ewidencjami.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnicy między stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym.

W punkcie 8 działu XIII Instrukcji inwentaryzacyjnej aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego w Mrągowie postanowiono, że: „Do dokonania spisu z natury środków pieniężnych używa się specjalnego protokołu według wzoru załączonego do niniejszej instrukcji (wzór nr 4)”. Stwierdzono, że sporządzony z przeprowadzonej inwentaryzacji protokół zawierał wszystkie elementy, które zostały określone we wzorze nr 4 do ww. Instrukcji.

4.3.2. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz kredytów bankowych i wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji) została przeprowadzona metodą pisemnego potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Ustalenia w zakresie zgodności pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku na podstawie zawiadomienia PKO Bank Polski S.A. Centrum Obsługi Klienta Korporacyjnego Gdynia (dokument elektroniczny) na dzień 31.12.2022 r. Gminy Miasto Mrągowo oraz Urzędu Miejskiego w Mrągowie zawarto w punkcie 1.4.2. niniejszego protokołu kontroli.

Ustalenia w zakresie zgodności kwot zadłużenia tytułem kredytów wg stanu na 31 grudnia 2022 r. pomiędzy zawiadomieniami banków kredytujących, a zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Miasto Mrągowo zawarto w punkcie 2.3.2. niniejszego protokołu kontroli.

Ustalenia w zakresie zgodności kwot zadłużenia tytułem wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji) wg stanu na 31 grudnia 2022 r. pomiędzy zawiadomieniami banku, a zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Miasto Mrągowo zawarto w punkcie 2.3.5. niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono zgodność stanu środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz kredytów bankowych i obligacji z zapisami ewidencji księgowej.

Do przeprowadzonej w ww. zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Burmistrz Miasta Mrągowa sporządził projekt budżetu Gminy Miasto Mrągowo na 2022 rok i wprowadził go w życie zarządzeniem Nr 970/2021 z dnia 15 listopada 2021 r. w sprawie: projektu budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2022.

Burmistrz Miasta Mrągowa w dniu 15 listopada 2021 r. przedłożył ww. projekt Radzie Miejskiej w Mrągowie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, zgodnie z wymogiem określonym art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., od 4 sierpnia 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), zgodnie z treścią którego zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy projekt uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i Regionalnej Izbie Obrachunkowej - celem zaopiniowania

Projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków oraz spełniał kryteria art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zarządzeniem Nr 969/2021 Burmistrz Miasta Mrągowa z dnia 15 listopada 2021 r. został przyjęty projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Mrągowo na lata 2022-2029.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

- Nr RIO.VIII-0120-479/21 z dnia 1 grudnia 2021 r. pozytywnie zaopiniował projekt uchwały budżetowej Gminy Miasto Mrągowo na 2022 rok,
- Nr RIO.VII-0120-480/21 z dnia 1 grudnia 2021 r. pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu Gminy Miasto Mrągowo na 2022 r.,
- Nr RIO.VIII-0120-481/21 z dnia 1 grudnia 2021 r. pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Mrągowo na lata 2022-2029.

Wymienione wyżej opinie wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Mrągowie w dniu 6 grudnia 2021 r. Opinie zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miasto Mrągowo w dniu 10 grudnia 2021 r. co stanowiło spełnienie wymogów zawartych w art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wymieniona opinia jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 z późn. zm., od dnia 27 kwietnia 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Projekt uchwały budżetowej na rok 2022 przewidywał:

Dochody ogółem w wysokości 106.631.901,00 zł, w tym:

dochody bieżące – 93.132.387,00 zł,



dochody majątkowe –13.499.514,00 zł.

Wydatki ogółem w wysokości 117.573.587,00 zł, w tym:

wydatki bieżące –94.163.912,00 zł,

wydatki majątkowe – 23.409.675,00 zł.

Ponadto projekt uchwały budżetowej przewidywał deficyt budżetu w wysokości 10.941.686,00 zł, który miał być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- kredytów w kwocie 1.963.636,36 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy Miasto Mrągowo, wynikających z wyemitowanych papierów wartościowych, rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 3.278.351,64 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nim finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 5.699.698,00 zł.

Projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków.

Na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), Burmistrz Miasta Mrągowo był zobowiązany do przekazania kierownikom samorządowych jednostek budżetowych, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej w celu opracowania projektów planów finansowych.

Pismami z dnia 15 listopada 2021 r. Burmistrz Miasta Mrągowo przekazał kierownikom jednostek budżetowych informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych. Na podstawie podpisów kierowników gminnych jednostek budżetowych złożonych na ww. piśmie stwierdzono, że Burmistrz Miasta Mrągowo terminowo przekazał im informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, tj.:

- Szkole Podstawowej nr 1 w Mrągowie w dniu 16 listopada 2021 r.,
- Szkole Podstawowej nr 4 w Mrągowie im. Gen. Stefana Grota Roweckiego w dniu 16 listopada 2021 r.,
- Przedszkolu Publicznego nr 1 „Stokrotka” w dniu 16 listopada 2021 r.,
- Przedszkolu Publicznego nr 2 „Bajka” w dniu 16 listopada 2021 r.,
- Młodzieżowemu Domu Kultury w dniu 16 listopada 2021 r.,
- Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w dniu 16 listopada 2021 r.,
- Środowiskowemu Domowi Samopomocy w dniu 16 listopada 2021 r.,

Projekty planów finansowych zatwierdzone przez kierowników samorządowych jednostek budżetowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzone przez kierowników tych jednostek, powinny być przekazane Burmistrzowi Miasta Mrągowa w terminie 30 dni od dnia otrzymania ww. informacji, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy (§ 5 ust. 3 powyższego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych).

W dniu 24 września 2021 r. Burmistrz Miasta Mrągowa wydał zarządzenie Nr 932/2021 w sprawie opracowania materiałów planistycznych i założeń do projektu uchwały budżetowej i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Mrągowo na rok 2022. Stosownie do § 3 ust. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2022 należy złożyć w wersji papierowej w terminie do 11 października 2021 r.

Na podstawie przekazanej dokumentacji ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe terminowo przedłożyły projekty planów finansowych na podstawie zapisów zarządzenia Nr 932/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa.

Daty przekazania projektów ustalono na podstawie dat na pieczęciach wpływu do Urzędu Miejskiego. Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że wszyscy kierownicy jednostek budżetowych przekazali projekty planów finansowych w wymaganym w art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w terminie.

Kierownicy jednostek opracowali projekty planów finansowych w szczególności określonej w § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Rada Miejska w Mrągowie w dniu 29 grudnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XLVI/2/2021 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2022.

W uchwale budżetowej na 2022 r. zaplanowano dochody budżetu w kwocie 106.631.901,00 zł, z czego dochody bieżące 93.132.387,00 zł a dochody majątkowe – 13.499.514,00 zł. Wydatki budżetu Gminy ustalono na kwotę 117.573.587,00 zł, z czego 94.163.912,00 zł stanowiły wydatki bieżące, a 23.409.675,00 zł wydatki majątkowe.

Powyższą uchwałą Rada upoważniła Burmistrza do:

- do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 5 Uchwały, na:

- 1) finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
- 2) finansowanie występującego w ciągu roku planowanego deficytu budżetu,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Ponadto upoważnia się Burmistrza Miasta do:

1) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, polegających na przeniesieniu w ramach jednego działu, to jest do:

a/ dokonywania zmian polegających na przeniesieniu wydatków bieżących między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków, w zakresie środków na wynagrodzenia i składek od nich należnych z zastrzeżeniem, że przeniesienia nie mogą zwiększać planowanych wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy,

b/ dokonywania zmian polegających na przeniesieniu wydatków inwestycyjnych między zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu, z wyłączeniem przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,

c/ dokonywania zmian polegających na przeniesieniu dotacji podmiotowych pomiędzy niepublicznymi jednostkami systemu oświaty w obrębie działu, z wyłączeniem zwiększenia kwoty dotacji,

3) przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych,

4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta.

5) zaciągania zobowiązań:

a/ na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku nr 6.

b/ z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miasto Mrągowo została przyjęta przez Radę Miejską w Mrągowie uchwałą Nr XLVI/1/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Mrągowo na lata 2022-2029.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

- Nr RIO.VIII-0120-98/22 z dnia 8 lutego 2022 r. pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Miasto Mrągowo,

- Nr RIO.VIII-120-99/22 pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Gminę Miasto Mrągowo deficytu budżetu w wysokości 10.941.686,00 zł przedstawionego w uchwale budżetowej na 2022 rok.

Ww. uchwały wpłynęły do Urzędu w dniu 17 lutego 2022 r. i zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 21 lutego 2022 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 230 ust. 4 w zw. z art. 246 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta Mrągowa w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zobowiązany był do przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Burmistrz Miasta Mrągowa przekazał podległym jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków podległych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, a także opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami i wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań w 2022 roku w terminie określonym w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zarządzeniem Nr 1291/2022 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku i o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawiono Radzie Miejskiej w Mrągowie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2022 r., stanowiącą załączniki do wyżej wymienionego zarządzenia. Powyższe zarządzenie dostarczono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 31 sierpnia 2022 r., tj. zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje Zarząd jednostki samorządu terytorialnego do przedstawiania informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-409/22 z dnia 12 września 2022 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował przedłożoną przez Burmistrza Miasta Mrągowa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasto Mrągowo za pierwsze półrocze 2022 roku.

1. Dochody budżetowe.

Wykonanie dochodów budżetowych Gminy Miasto Mrągowo w 2022 r. według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej, na dzień 31 grudnia 2022 r., przedstawia poniższa tabela:



LP	Dział	Nazwa działu	Plan na po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania
1.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	44 541 602,57	44 797 743,14	100,58%
2.	758	Różne rozliczenia	21 610 246,23	21 629 241,20	100,09%
3.	855	Rodzina	18 230 826,00	18 251 423,61	100,11%
4.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 686 965,31	8 677 244,44	99,89%
5.	700	Gospodarka mieszkaniowa	9 216 863,00	7 644 334,82	82,94%
6.	852	Pomoc społeczna	5 979 309,13	5 937 525,69	99,30%
7.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8 880 312,72	5 603 934,80	63,11%
8.	801	Oświata i wychowanie	2 953 692,97	2 853 312,42	96,60%
9.	600	Transport i łączność	3 670 124,60	1 433 157,57	39,05%
10.	630	Turystyka	1 400 686,00	1 206 636,32	86,15%
11.	750	Administracja publiczna	1 082 223,96	1 072 999,95	99,15%
12.	400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	400 000,00	400 000,00	100,00%
13.	710	Działalność usługowa	321 000,00	281 291,33	87,63%
14.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	193 697,00	99 687,48	51,47%
15.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	43 000,00	43 000,00	100,00%
16.	020	Leśnictwo	16 500,00	12 827,57	77,74%
17.	851	Ochrona zdrowia	4 424,55	7 130,55	161,16%
18.	926	Kultura fizyczna	2 016,00	6 611,97	327,97%
19.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	4 431,00	4 431,00	100,00%
20.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,00	712,87	-
		RAZEM DOCHODY OGÓŁEM	127 237 921,04	119 963 246,73	94,28%

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji do dnia 31.12.2022 r. przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1	2	3

Subwencja ogólna:		
- część wyrównawcza	1 758 020,00	1 758 020,00
- część oświatowa	18 559 046,00	18 559 046,00
- część równoważąca subwencji ogólnej	512 100,00	512 100,00

1.1.2. Dotacje.

Kwoty dotacji otrzymane przez Gminę Miasto Mrągowo na dzień 31.12.2022 r. z uwzględnieniem ich przeznaczenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdział	§	Plan dotacji (po zmianach)	Środki przekazane	Wykonanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji	
						/w zł/	%	/w zł/	Data/ WB
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Dotacja z przeznaczeniem na remont ogrodzenia kwatery zbiorowej grobów wojennych zlokalizowanej w Parku Gen. Władysława Sikorskiego w Mrągowie	71035	2020	1.000,00	1.000,00	1 000,00	100,00		
2	Dotacja celowa, ewidencja ludności, dowody osobiste zaspakajanie potrzeb sił zbrojnych, obsługa obywateli wydawanie zezwoleń	75011	2010	327 098,67	327 100,00	327 098,67	100,00	1,33	13.10.2022 / nr 201
3	Dotacja celowa otrzymana na realizację zadania pn. "Pod Białą-Czerwoną"	75095	2030	8 000,00	8 000,00	8 000,00	100,00		
4	Dotacja celowa z przeznaczeniem na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców	75101	2010	4 431,00	4 431,00	4 431,00	100,00		

5	Dotacja celowa przeznaczona na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego dotycząca oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych	80103	2030	57 228,00	57 228,00	47 188,00	82,46	10 040,00	24.01.2023/ nr 16
6	Dotacja celowa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego dotycząca przedszkoli	80104	2030	885 528,00	885 528,00	885 528,00	100,00		
7	Dotacja celowa z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego na niepełnosprawnych wychowanków	80149	2030	42 168,00	42 168,00	41 666,00	98,81	502,00	24.01.2023/ nr 16
8	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	80150	2030	70 000,00	70 000,00	70 000,00	100,00		
9	Dotacja celowa z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe	80153	2010	180 060,97	180 060,97	177 880,21	98,79	2 180,76	23.01.2023/ nr 15
10	Świadczenia opieki zdrowotnej dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego oraz cudzoziemcom w Polsce i Polakom za granicą	85195	2010	1 350,00	1 350,00	1 350,00	100,00		

11	Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi	85203	2010	1 542 164,20	1 542 164,20	1 536 863,38	99,66	5 300,82	24.01.2023/ nr 16
12	Dotacja celowa dofinansowanie zadań w zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i niektóre świadczenia rodzinne	85213	2030	47 964,00	47 964,00	47 388,14	98,80	575,86	12.01.2023/ nr 8
13	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	85214	2030	707 716,00	707 716,00	707 697,79	100,00	18,21	12.01.2023/ nr 8
14	Dodatki mieszkaniowe	85215	2010	2 215,93	3 278,00	2 215,93	67,60	1 062,07	08.06.2022/ nr 111
15	Zasiłki stałe	85216	2030	563 049,00	563 049,00	560 213,04	99,50	2 835,96	12.01.2023/ nr 8
16	Wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej	85219	2030	492 798,00	492 798,00	491 728,99	99,78	1 069,01	12.01.2023/ nr 8
17	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	85228	2010	140 877,00	140 877,00	140 746,16	99,91	130,84	12.01.2023/ nr 8
18	Dotacja celowa na zadania własne pomocy państwa w zakresie dożywiania - rządowy plan wieloletni	85230	2030	540 000,00	540 000,00	540 000,00	100,00		
19	Dotacja celowa na dodatki osłonowe	85295	2010	1 713 888,00	1 713 888,00	1 657 913,23	96,73	55 974,77	12.01.2023/ nr 8

20	Pomoc materialna dla uczniów	85415	2030	90 932,00	90 932,00	65 288,00	71,80	25 644,00	09.01.2023
21	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	85415	2040	20 965,00	20 965,00	10 103,48	48,19	10 861,52	21.12.2022/ 248
22	Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	85501	2060	8 316 934,00	8 327 726,00	8 315 932,10	99,99	10 792,13 1 001,77	16.09.2022 12.01.2023/ nr 182 i 8
23	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów, wsparcie kobiet w ciąży i rodziny zakresie dostępu do instrumentów w polityki na rzecz rodziny	85502	2010	9 359 717,00	9 359 717,00	9 270 225,98	99,04	89 491,02	12.01.2023/ nr 8
24	Karta Dużej Rodziny	85503	2010	2 706,00	2 706,00	2 706,00	100,00		
25	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	85513	2010	225 026,00	228 284,00	221 504,62	98,44	3 258,00 3 521,38	15.11.2022 12.01.2023/ nr 222 i 8
26	Dotacja celowa na pomoc finansową z przeznaczeniem na realizację projektu pod nazwą "EURO CAMP 2022"	75075	2710	4 700,00	4 700,00	1 750,00	37,23	2 950,00	08.09.2022/ nr 176
27	Dotacja celowa na pomoc finansową z przeznaczeniem na monitoring zrekultywowanego składowiska w Polskiej Wsi	90019	2710	46 918,00	46 917,72	46 867,91	99,89	49,81	17.01.2023/ nr 11

28	Dotacja celowa na pomoc finansową z przeznaczeniem na dofinansowanie działań w zakresie kultury realizowanych przez Mrągowskie Centrum Kultury.	92109	2710	30 000,00	30 000,00	30 000,00	100,00	
Razem				25 425 434,77	25 440 547,89	25 213 286,63		208 687,98

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Wysokość planowanych i otrzymanych dochodów z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.:

§		Uzyskane dochody
0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	23 152 232,57
0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	974 660,00
0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	15 402 426,91
0320	Wpływy z podatku rolnego	2 628,47
0330	Wpływy z podatku leśnego	5 672,83
0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	653 197,84
0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	200 738,55
0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	373 205,25
0370	Wpływy z opłaty od posiadania psów	12 395,97
0400	Wpływy z opłaty produktowej	14,14
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	241 184,17
0430	Wpływy z opłaty targowej	116 424,00
0440	Wpływy z opłaty miejscowej	213 527,57
0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	1 404 257,52
0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	666,47
0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	52,00
0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	20 784,50
0740	Wpływy z dywidend	400 000,00
0880	Wpływy z opłaty prolongacyjnej	2 358,00
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	89 001,42
2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	77 322,59
2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	156,00
2980	Wpływy do wyjaśnienia	108,00
Razem		43 343 014,77

1.2.1. Ewidencja księgowa dochodów z tytułu podatków lokalnych w kontrolowanej jednostce prowadzona była przy pomocy programu komputerowego opracowanego przez ZETO

Software Sp. z o.o. w Olsztynie – moduły: „Psy”, „Podatki”, „Windykacja”, „Podatki osoby fizyczne”, „Podatek od środków transportu” wymienionych w załączniku nr 3b pn. „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych” do zasad (polityki) rachunkowości określonych zarządzeniem Nr 80/2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 31 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienionego zarządzeniem Nr 98/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

1.2.2. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Urzędu Miejskiego z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Mrągowie:

- uchwała Nr XLIX/14/2014 z dnia 30 października 2014 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości,
- uchwała Nr XXXVII/11/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis,
- uchwała Nr XXXVII/7/2017 z dnia 26 października 2017 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości zmienionej uchwałą Nr XXVIII/7/2020 z dnia 26 listopada 2020 r.,
- uchwała Nr XXV/10/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej,
- uchwała Nr XXVII/11/2020 z dnia 29 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od środków transportowych zmieniona uchwałą Nr XXVIII/1/2020 z dnia 26 listopada 2020 r.

Gmina Miasto Mrągowo została zaliczona do II okręgu podatkowego, co wynika z załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

Ustalono, że stawki podatku od nieruchomości określone przez Radę Miejską w Mrągowie nie przekraczały stawek określonych w pkt 1 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (M. P. poz. 724).

1.2.3. Rozliczenie osiągniętych wpływów z podatków lokalnych wg stanu na dzień 31.12.2022 r. przedstawia poniższe zestawienie:

OSOBY FIZYCZNE				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
1	2	3	4	5
Ilość podatników	84	6	6786	51
BO należności /w zł/	12,8	0,00	709 875,90	69 179,81
BO nadpłaty /w zł/	1,00	0,90	20 926,26	52,63
Przypis /w zł/	2181,00	211,00	5 875 290,80	302 388,00

Odpis /w zł/	0,00	0,00	0,00	7 980,00
Wpłaty /w zł/	2 170,47	210,83	5 929 931,26	298 606,40
Saldo zaległości /w zł/	24,61	0,17	667 769,96	65 417,49
Saldo nadpłat /w zł/	3,00	0,90	33 538,78	488,71
Pobrane odsetki /w zł/	0,00	0,00	22 190,05	3 904,00
OSOBY PRAWNE I JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE NIE POSIADAJĄCE OSOBOWOŚCI PRAWNEJ				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
1	2	3	4	5
Ilość podatników	6	5	213	23
BO należności /w zł/	0,00	0,00	1 372 994,32	62 001,05
BO nadpłaty /w zł/	0,00	0,00	4 173,60	342,79
Przypis /w zł/	458,00	5462,00	9 775 415,00	360 765,00
Odpis /w zł/	0,00	0,00	164 663,57	7 062,00
Wpłaty /w zł/	458,00	5462,00	9 472 495,65	354 591,44
Saldo zaległości /w zł/	0,00	0,00	1 258 477,65	61 627,91
Saldo nadpłat /w zł/	0,00	0,00	9 052,15	858,09
Pobrane odsetki /w zł/	0,00	0,00	53 670,65	4 520,00

1.2.4. Urząd Miejski dokonywał aktualizacji danych w ewidencji podatkowej nieruchomości na podstawie:

- otrzymywanych ze Starostwa Powiatowego w Mrągowie informacji o zmianach w ewidencji gruntów i budynków,
- wpisów do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, o których informowały komórki organizacyjne Urzędu wykonujące zadania z zakresu ewidencji działalności gospodarczej,
- otrzymywanych od podatników informacji w sprawie podatku i deklaracji podatkowych.

1.2.5. Realizacja należności podatkowych.

Metodą doboru próby do kontroli celowej- wybrano podatek od nieruchomości z uwagi na najwyższe kwotowo uzyskane dochody w 2022 r.

1.2.5.1. Podatek od nieruchomości.

1.2.5.1.1. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

W 2022 roku na terenie Gminy Miasto Mrągowo było 6.786 osób fizycznych, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano 10 losowo wybranych decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2022 rok:

- 1) nr FB.3120.7004.2022 z dnia 21.10.2022 r. - doręczono 26.10.2022 r. (nr kart. 078/0056),
- 2) nr FB.3120.7076.2022 z dnia 7.12.2022 r. - doręczono 7.12.2022 r. (nr kart. 096/0089),
- 3) nr FB.3120.6495.2022 z dnia 22.02.2022 r. - doręczono 24.02.2022 r. (nr kart. 096/0082),
- 4) nr FB.3120.6861.2022 z dnia 2.08.2022 r. - doręczono 2.08.2022 r. (nr kart. 012/0059),
- 5) nr FB.3120.6443.2022 z dnia 14.02.2022 r. - doręczono 14.02.2022 r. (nr kart. 053/0128),
- 6) nr FB.3120.6799.2022 z dnia 18.07.2022 r. - doręczono 19.07.2022 r. (nr kart. 061/0120),
- 7) nr FB.3120.6519.2022 z dnia 7.03.2022 r. - doręczono 7.03.2022 r. (nr kart. 028/0009),
- 8) nr FB.3120.6688.2022 z dnia 23.05.2022 r. - doręczono 23.05.2022 r. (nr kart. 007/0009),
- 9) nr FB.3120.6608.2022 z dnia 22.04.2022 r. - doręczono 22.04.2022 r. (nr kart. 038/0040),
- 10) nr FB.3120.6679.2022 z dnia 18.05.2022 r. - doręczono 18.05.2022 r. (nr kart. 017/0407).

1.2.5.2. Terminowość doręczania decyzji wymiarowych.

Kontrolą objęto terminowość doręczenia podatnikom decyzji wymiarowych wymienionych w pkt 1.2.5.1.1.

W wyniku kontroli ustalono że:

- wszystkie z przedstawionych do kontroli decyzji zostały dostarczone co najmniej 14 dni przed terminem płatności podatku stosownie art. 47 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm., od 16.12.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, a jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin 14 dni od dnia doręczenia wymienionej decyzji.
- wszystkie objęte kontrolą decyzje zawierały prawidłową informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego. W lewym górnym rogu decyzji zamieszczano zapis „Burmistrz Miasta Mrągowa”, co było zgodne z wymogiem art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,
- decyzje poddane kontroli wydawał inspektor Urzędu Miejskiego działający na podstawie stosownego pisemnego upoważnienia Burmistrza.

1.2.5.3. Prawidłowość zastosowania stawek podatku.

Kontrolę przeprowadzono na próbie obejmującej decyzje wymiarowe podatku od nieruchomości opisane w 1.2.5.1.1.

W wyniku kontroli ustalono, że stawki podatku od nieruchomości zastosowane w kontrolowanych decyzjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XXXVII/7/2017

Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 26 października 2017 r. w sprawie określenia stawek w podatku od nieruchomości.

Kontrolę terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości przez osoby fizyczne przeprowadzono na podstawie wybranych losowo podatników, opisanych w pkt 1.2.5.1.1.

Ustalono, że 8 podatników dokonało terminowych wpłat rat podatku od nieruchomości, tj.:

- 1) podatnik o nr kat. 078/0056 uiścił w całości ustalony podatek od nieruchomości w dniu 4.11.2022 r. (ustalony roczny wymiar podatku w wysokości 49,00 zł – I, II i III rata w wysokości 0,00 zł, IV rata w wysokości 49,00 zł),
- 2) podatnik o nr kat. 096/0089 uiścił w całości ustalony podatek od nieruchomości w dniu 10.12.2022 r. (ustalony roczny wymiar podatku w wysokości 10,00 zł – I, II i III rata w wysokości 0,00 zł, IV rata w wysokości 10,00 zł),
- 3) podatnik o nr kat. 096/0082 uiścił ustalony podatek od nieruchomości z tytułu:
 - I raty w dniu 25.02.2022 r. – 80,00 zł – terminowo,
 - II raty w dniu 25.02.2022 r. – 120,00 zł, - terminowo,
 - III raty w dniu 25.02.2022 r. – 120,00 zł – terminowo,
 - IV raty w dniu 25.02.2022 r. – 120,00 zł – terminowo,
- 4) podatnik o nr kat. 012/0059 uiścił w całości ustalony podatek od nieruchomości w dniu 3.08.2022 r. (ustalony roczny wymiar podatku w wysokości 105,00 zł – I, II rata w wysokości 0,00 zł, III rata w wysokości 42,00 zł i IV rata w wysokości 63,00 zł),
- 5) podatnik o nr kat. 053/0128 uiścił w całości ustalony podatek od nieruchomości w dniu 14.03.2022 r. (ustalony roczny wymiar podatku w wysokości 311,00 zł – I, rata w wysokości 32,00 zł II, III i IV rata w wysokości 93,00 zł),
- 6) podatnik o nr kat. 061/0120 uiścił w całości ustalony podatek od nieruchomości w dniu 19.07.2022 r. (ustalony roczny wymiar podatku w wysokości 70,00 zł – I, II i IV rata w wysokości 0,00 zł, III rata w wysokości 70,00 zł),
- 7) podatnik o nr kat. 038/0040 uiścił w całości ustalony podatek od nieruchomości w dniu 22.04.2022 r. (ustalony roczny wymiar podatku w wysokości 158,00 zł – I rata w wysokości 0,00 zł, II rata w wysokości 40,00 zł, III i IV rata w wysokości 59,00 zł). Wpłat dokonano w kwotach: 23,00 zł, 16,00 zł, 17,00 zł, 33,00 zł, 10,00 zł i 59,00 zł.
- 8) podatnik o nr kat. 017/0407 uiścił w całości ustalony podatek od nieruchomości w dniu 18.05.2022 r. (ustalony roczny wymiar podatku w wysokości 95,00 zł – I, II i IV rata w wysokości 0,00 zł, III rata w wysokości 95,00 zł),

Natomiast 2 podatników dokonało wpłat po terminie płatności, tj.

- 1) podatnik o nr kat. 028/0009 uiścił w całości ustalony podatek od nieruchomości z tytułu
 - I raty w dniu 22.08.2022 r. – 116,00 zł, - 153 dni po terminie płatności,
 - II raty w dniu 22.08.2022 r. – 40,00 zł – 97 dni po terminie płatności,
 - III raty w dniu 21.09.2022 r. – 116,00 zł – 5 dni terminie płatności,

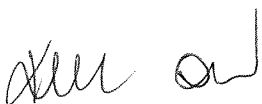


- IV raty w dniu 21.09.2022 r. – 116,00 zł – terminowo,
- 2) podatnik o nr kat. 007/0009 uiszczył w całości ustalony podatek od nieruchomości w dniu 6.10.2022 r. (ustalony roczny wymiar podatku w wysokości 70,00 zł – I, II i IV rata w wysokości 0,00 zł, III rata w wysokości 70,00 zł), tj 20 dni po terminie płatności III raty, Zgodnie z art. 6 ust. 7 oraz ust. 11a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm., od 8.07.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) „podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem ust. 11, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego oraz w przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 100 zł, podatek jest płatny jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty.”

Ponadto w toku kontroli ustalono, że:

- wszystkie objęte kontrolą informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych posiadały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego o dokonanych czynnościach sprawdzających, co stanowiło spełnienie wymogów wynikających z art. 272 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organy podatkowe pierwszej instancji do dokonywania czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów (w tym wypadku informacji),
- podatnik o nr kat. 078/0056 złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych z błędną datą (data wypełnienia informacji 20.03.1943 r., data wpływu do Urzędu Miejskiego 19.10.2022 r.). Zgodnie z art.274 §1 pkt 2 „w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość”,
- informacje złożono na właściwym formularzu, zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104).

1.2.6. Podanie do publicznej wiadomości w terminie do dnia 31 maja 2023 r. informacji obejmującej wykazy wymienione w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych. Ustalono, że zgodnie z postanowieniami zawartymi w ww. przepisach podano do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej oraz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej,



którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w 2022 roku ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, stosownie do wymogów określonych w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych.

Wyżej wymienione wykazy zostały podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Mrągowie w dniu 13 marca 2022 tj. w terminie określonym art. 38 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g tej ustawy.

1.2.7. Umorzenia zaległości podatkowych.

Zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości wg stanu na dzień 31.12.2022 r. przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz od środków transportowych		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota
				/w zł/
1	2	3	4	5
* Odroczenie terminu płatności	Osoby fizyczne	0	0	0,00 zł
	Osoby prawne	4	4	284 984,00 zł + % 6074,00 zł
**Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	4	0	0,00 zł
	Osoby prawne	4	3	256 588,00 zł + % 26 113,00 zł
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	0	0	0,00 zł
	Osoby prawne	0	0	0,00 zł
***Rozłożenie na raty	Osoby fizyczne	1	1	17 080,78 zł + % 467
	Osoby prawne	1	1	41 499,00 zł + % 5 320,00 zł

* w tym 1 wniosek złożony w 2021 r. a rozpatrzony w 2022 r.

** w tym 2 wnioski złożone w 2021 r. a rozpatrzone w 2022 r.

*** w tym 1 wniosek złożony w 2021 r. a rozpatrzony w 2022 r.

1.2.7.1. Kontroli poddano decyzję nr FB.3120.2.2.15B.2022 z dnia 14.04.2022 r.

W toku kontroli ustalono, iż podatnik zwróci się do organu podatkowego z pisemnym wnioskiem o umorzenie raty podatku.

Burmistrz Miasta Mrągowa wydał decyzję w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2021 r. w kwocie 84.591,00 zł i odsetek za zaległości podatkowe na dzień złożenia wniosku w kwocie 4.233,00 zł oraz umorzenia jako bezprzedmiotowe postępowanie w przedmiocie umorzenia tytułem zaległości podatkowej kwoty 1.771,00 zł i kwoty opłaty prolongacyjnej w kwocie 1.752,00 zł będącą różnicą pomiędzy kwotą zaległości wykazaną przez podatnika we wniosku a kwotą faktycznie istniejącą na dzień złożenia wniosku z uwagi na brak przedmiotu postępowania.

del a

[Signature]

W dniu 28.02.2022 r. (stwierdzono na podstawie potwierdzenia odbioru pisma) podatnik złożył wniosek o udzielenie ulgi w postaci umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2021. W podstawie wniosku wskazano stan pandemii SARS CoV-2 w roku 2021 i dodatkowe koszty w związku z przekształceniem szpitala. Wnioskodawca wskazał również na obciążenie finansowe związane ze spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych oraz niewykonywanie pozostałych świadczeń zdrowotnych, co skutkowało brakiem możliwości odrobienia w roku 2021 limitu. Ponadto podatnik poinformował o toczącym się postępowaniu o zapłatę kwoty 331.969,48 zł wraz z odsetkami za zwłokę w związku z realizacją inwestycji pn. „Budowa lądowiska dla Szpitala Mrągowskiego im. Michała Kajki Sp. z o.o.”. Pismem z dnia 15 marca 2022 r. organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenie stosownych wyjaśnień dotyczących sytuacji finansowej w 2021 r. Podatnik dostarczył rachunek zysków i strat, bilans, przychody i koszty rok 2021, oświadczenie o braku wymagalnych zobowiązań wobec ZUS i US. W dniu 29 marca pismem znak: FB.3120.2.2.14a.2022 poinformowano podatnika o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy w ustawowym miesięcznym terminie. Nowy termin ustalono na dzień 15 kwietnia 2022 r. Zgodnie z treścią art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Podstawowym kryterium oceny zasadności udzielenia ulgi jest istnienie „ważnego interesu podatnika” lub „interesu publicznego”. W uzasadnieniu decyzji cyt. „Organ podatkowy przesłankę „ważnego interesu społecznego” ocenił w aspekcie wysokości i charakteru uzyskiwanych przez podatnika dochodów i ponoszonych wydatków. Ratowanie zdrowia i życia ludzkiego, jako realizacja najistotniejszych wartości, wymaga zabezpieczenia środków finansowych, pozwalających na spełnianie celów, dla których placówka została powołana.”.

Zgodnie z art. 207 § 1 ustawy ordynacja podatkowa, organ podatkowy orzeka w sprawie w drodze decyzji, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Stosownie do art. 210 § 1 decyzja zawiera:

- 1) oznaczenie organu podatkowego;
- 2) datę jej wydania;
- 3) oznaczenie strony;
- 4) powołanie podstawy prawnej;
- 5) rozstrzygnięcie;
- 6) uzasadnienie faktyczne i prawne;
- 7) pouczenie o trybie odwoławczym – jeżeli od decyzji służy odwołanie;
- 8) podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego.

Stwierdzono:



- jako podstawę prawną w rozpatrywanych sprawach wskazano art. 67a § 1 pkt 3 i art. 207 i 208 ustawy - Ordynacja podatkowa. W wyniku przeprowadzonych postępowań organ podatkowy uznał, iż przedstawione przez wnioskodawców argumenty spełniały przesłanki zawarte w ww. ustawie - Ordynacja podatkowa i postanowił o zastosowaniu wnioskowanych przez podatników ulg. Ww. decyzja została wydana z zachowaniem terminów wynikających z art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa
- decyzje podpisywał Burmistrz Miasta Mrągowa,
- w ww. postępowaniu przestrzegano zasady pisemności określonej w art. 126 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- w wydanych decyzjach na podstawie art. 210 § 1 pkt 7 ustawy – Ordynacja podatkowa informowano o prawie wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie.

1.2.8. Realizacja zaległości podatkowych.

Wg stanu na 31.12.2022 r. kwoty należności i zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:

Tytuł dochodów	Należność na 31.12.2022 r.	Zaległość na 31.12.2022 r.
	/w zł/	/w zł/
1	2	3
Podatek od nieruchomości – os. prawne	1 516 128,65	1 258 477,65
Podatek od nieruchomości – os. fizyczne	667 847,96	667 769,96
Podatek leśny – os. prawne	0,00	0,00
Podatek leśny – os. fizyczne	0,17	0,17
Podatek rolny – os. prawne	0,00	0,00
Podatek rolny – os. fizyczne	24,61	24,61
Podatek od śr. transportowych – os. prawne	61 627,91	61 627,91
Podatek od śr. transportowych – os. fizyczne	65 417,49	65 417,49

Czynności egzekucyjne podejmowane w 2022 r. przez organ podatkowy:

- wystawiono 1 328 szt. upomnień,
- wystawiono 328 szt. tytułów wykonawczych.

1.2.8.1. Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne.

Kontrolą objęto czynności egzekucyjne podejmowane w 2022 r. przez organ podatkowy wobec losowo wybranych podatników (nr. kart. 0100028 i nr. kart. 081/0101) – podatek od nieruchomości.

Stosownie do art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm. od 28.02.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz.

479 z późn. zm.) w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych.

1) Na podstawie zestawienia operacji dla kartoteki 010/0028 za okres od 2022-01-01 do 2022-12-31 ustalono, że podatnik dokonał częściowej wpłaty rat podatku od nieruchomości w roku 2022.

Kontrolującemu przedłożono upomnienie Nr 428.2022 z dnia 23.05.2022 r. z tytułu zaległości podatku od nieruchomości dotyczącego I i II raty na kwoty: 86,70 zł i 103,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty upomnienia.

Powyższe upomnienie wystawiono 68 dni po terminie płatności I raty podatku i 6 dni po terminie płatności II raty.

W dniu 8.07.2022 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr 195/2022 dotyczący I, II raty za 2022 r. (należność w kwocie 189,70 zł, odsetki za zwłokę 0,00 zł) oraz dostarczono Naczelnikowi Urzędu Skarbowego (ustalono na podstawie urzędowego poświadczenia odbioru dokumentu elektronicznego).

2) Na podstawie zestawienia operacji dla kartoteki 081/0101 za okres od 2022-01-01 do 2022-12-31 ustalono, że podatnik nie dokonał wpłaty raty podatku od nieruchomości w roku 2022.

Kontrolującemu przedłożono upomnienie Nr 211.2022 z dnia 23.03.2022 r. z tytułu zaległości podatku od nieruchomości dotyczącego I raty na kwoty: 75,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty upomnienia.

Powyższe upomnienie wystawiono 7 dni po terminie płatności I raty.

W dniu 6.06.2022 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr 155/2022 dotyczący I raty za 2022 r. (należność w kwocie 75,00 zł, odsetki za zwłokę 0,00 zł) oraz dostarczono Naczelnikowi Urzędu Skarbowego (ustalono na podstawie urzędowego poświadczenia odbioru dokumentu elektronicznego).

W trakcie kontroli ustalono:

- upomnienia, decyzje i tytuły wykonawcze podpisywał Zastępca Burmistrza, Skarbnik Miasta bądź pracownik Urzędu Miejskiego na podstawie stosownego upoważnienia Burmistrza,
- upomnienia wystawiano na podstawie art. 15 § 1, § 1a, § 1 b ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- objęte kontrolą upomnienia zawierały wszystkie wymagane elementy stosownie do § 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194),
- wezwanie do obowiązku zapłaty należności były wystawiane po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia co było zgodne z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu



egzekucyjnym w administracji oraz § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu w zakresie braku terminowości wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych.

1.2.9. Izby rolnicze.

1.2.9.1. Wpływy z tytułu podatku rolnego w roku 2022 wyniosły 2.628,47 zł.

1.2.9.1.1. Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027, od 26.01.2022 Dz. U. z 2022 r. poz. 183) w związku z art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.) w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz izb rolniczych przedstawiono w tabeli poniżej:

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego /w zł/	Odsetki /w zł/	2% odpisu (wartość należna) /w zł/	Kwota przekazana do Izby /w zł/	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dow. księg.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2022	I	1196,57	0,00	23,93	23,93	05.04.2022	06.04.2022	FB.3222.2.2022 WB
2022	II	382,00	0,00	7,64	7,64	06.06.2022	03.06.2022	FB.3222.3.2022 WB
2022	III	759,3	0,00	15,19	15,19	06.10.2022	06.10.2022	FB.3222.4.2022 WB
2022	IV	123,6	0,00	2,47	2,47	06.12.2022	06.12.2022	FB.3222.5.2022 WB
Końcowe rozliczenie - stan na 31.12.2022 r.		167,00	0,00	3,34	3,34	21.01.2023	10.01.2023	FB.3222.1.2023 WB
Ogółem:		2461,47	0,00	52,57	52,57			

Stwierdzono nieterminowe przekazanie raty składki w miesiącu kwietniu (o 1 dzień) na rzecz izb rolniczych, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych w związku z art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym.

1.3. Dochody z majątku.

Wykonanie planu dochodów z majątku Gminy Miasto Mrągowo na dzień 31.12.2022 r. w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiało się następująco:

Paragraf	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2022
0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	100 000,00	92 695,61
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	400 000,00	322 796,60

Paragraf	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2022
0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00	2 728,14
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2 450 000,00	2 276 407,92
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	169 000,00	174 138,10
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	3 608 736,00	2 244 012,25
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	1 123,99
	Razem	6 728 236,00	5 113 902,61

Kontrola realizacji dochodów z majątku Gminy Miasto Mrągowo została opisana w rozdziale IV „Gospodarka mieniem” niniejszego protokołu kontroli.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku w budżecie Gminy Miasto Mrągowo zaplanowano wydatki w wysokości 129 387 012,29 zł.

Wydatki na dzień 31 grudnia 2022 r. zostały zrealizowane w kwocie 55.116.264 zł co stanowiło 92,58 % planowanych wydatków budżetowych.

Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2022 roku obrazuje poniższa tabela:

LP.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł	Wykonanie w %
1.	801	Oświata i wychowanie	38 819 412,36	38 118 532,73	98,19%
2.	855	Rodzina	19 242 069,00	19 073 629,81	99,12%
3.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	17 546 565,51	16 804 864,82	95,77%
4.	600	Transport i łączność	16 467 862,96	13 607 150,84	82,63%
5.	852	Pomoc społeczna	11 929 195,13	11 755 501,09	98,54%
6.	750	Administracja publiczna	10 470 269,96	10 169 396,60	97,13%
7.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9 035 612,72	5 604 862,06	62,03%
8.	700	Gospodarka mieszkaniowa	5 059 919,00	4 860 495,57	96,06%
9.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 185 900,00	3 907 122,15	93,34%
10.	926	Kultura fizyczna	1 826 766,00	1 694 043,83	92,73%
11.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1 080 724,00	965 999,55	89,38%

del a

[Signature]

12.	851	Ochrona zdrowia	1 538 084,55	919 096,41	59,76%
13.	710	Działalność usługowa	1 047 140,00	861 264,47	82,25%
14.	757	Obsługa długu publicznego	783 525,72	764 567,09	97,58%
15.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	162 133,00	127 649,97	78,73%
16.	020	Leśnictwo	74 100,00	71 113,23	95,97%
17.	010	Rolnictwo i łowiectwo	44 855,00	40 051,07	89,29%
18.	630	Turystyka	38 100,00	37 240,00	97,74%
19.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	4 431,00	4 431,00	100,00%
20.	720	Informatyka	2 000,00	0,00	0,00%
21.	758	Różne rozliczenia	400 200,00	0,00	0,00%
		RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	139 758 865,91	129 387 012,29	92,58%

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W kontrolowanym okresie obowiązywały

- od 1 października 2021 r. - Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie wprowadzony zarządzeniem Nr 55/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 3 listopada 2021 r., zmieniony zarządzeniem Nr 67/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 10 grudnia 2021 r.,

- od 28 października 2022 r. - Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie wprowadzony zarządzeniem Nr 69/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 14 października 2021 r. zmieniony zarządzeniem Nr 74/2022 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 23 listopada 2021 r.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2022 stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim w Mrągowie wg stanu na dzień 31.12.2022 r. zatrudnione było 91 osób (dział 4. Sprawozdania).

2.1.1.1. Uregulowania wewnętrzne jednostki w zakresie wynagrodzeń.

W oparciu o art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm., od dnia 4.03.2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 530) w regulaminie wynagradzania określono wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych na poziomie minimalnych wymagań kwalifikacyjnych, określonych w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (załącznik nr 1 do Regulaminu), szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszerzegowania (załącznik nr 2 do Regulaminu), ustalono warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród

skm ow

[Signature]

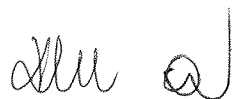
innych niż nagroda jubileuszowa (§ 14 Regulaminu), warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego (§ 11 Regulaminu).

Ustalono, że w załączniku nr 1 do Regulaminu wynagradzania kwoty miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania w okresie objętym kontrolą były zgodne – w tych samych kategoriach zaszeregowania z kwotami wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960).

2.1.1.1.1. Prawidłowość ustalania wynagrodzeń, w tym zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm., od dnia 4.03.2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 530)
- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 1960),
 - a) od 1 października 2021 r. - Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie wprowadzony zarządzeniem Nr 55/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 3 listopada 2021 r., zmieniony zarządzeniem Nr 67/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 10 grudnia 2021 r.,
 - b) od 28 października 2022 r. - Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie wprowadzony zarządzeniem Nr 69/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 14 października 2021 r. zmieniony zarządzeniem Nr 74/2022 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 23 listopada 2021 r.
- prawidłowości przyznania wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz przyznania i naliczania dodatku za wieloletnią pracę,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2022 r. wynagrodzenia Burmistrza Miasta Mrągowa do wysokości nieprzekraczającej w okresie miesiąca maksymalnego poziomu dla burmistrza w gminie od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców określonego w I tabeli załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960) tj. kwoty 18.044 zł (10.430 zł (wynagrodzenie zasadnicze) + 3.450 zł (dodatek funkcyjny) + 4.164 zł (dodatek specjalny) i nie była niższa niż 80% maksymalnego wynagrodzenia z wymienionej tabeli tj. 14.435,20 zł. W 2022 roku liczba mieszkańców Gminy Miasto Mrągowo wyniosła 20.240 osób (powyższe



ustalono na podstawie zestawienia liczby mieszkańców przygotowanego przez inspektora Urzędu Miejskiego w Mrągowie).

W zakresie wskazanym powyżej kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby celowy), tj. Burmistrza Miasta Mrągowa, Zastępcy Burmistrza Miasta Mrągowa, Skarbnika Miasta oraz Sekretarza Miasta.

Kontrolę w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzeń przeprowadzono przyjmując wynagrodzenia ww. pracowników za okres od stycznia do maja 2022 r. a w przypadku nagród od maja do grudnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- a) w zakresie wynagrodzenia Burmistrza Miasta Mrągowa – uchwały Nr XLVI/4/2021 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Mrągowa,
- b) w zakresie wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza – pisma znak: KS.2122.7.2022 z dnia 21 stycznia 2022 r. (wynagrodzenie obowiązuje od 1 grudnia 2021 r.),
- c) w zakresie wynagrodzenia Skarbnik Miasta – pisma znak: KS.2122..2022 z dnia 21 stycznia 2022 r. (wynagrodzenie obowiązuje od 1 grudnia 2021 r.),
- d) w zakresie wynagrodzenia Sekretarza Miasta – pisma znak: KS. 2122.8.2022 z dnia 21 stycznia 2022 r. (wynagrodzenie obowiązuje od 1 grudnia 2021 r.).

2.1.1.2. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Mrągowa.

Na podstawie uchwały Nr XLVI/4/2021 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Mrągowa stwierdzono, że wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego Burmistrza ustalono w wysokości nieprzekraczającej stawek wskazanych dla Burmistrza w gminie od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców w załączniku nr 1 Wykaz stanowisk, kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz kwoty maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, Tabela nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960) tj. kwoty 18.044 zł (10.430 zł (wynagrodzenie zasadnicze) + 3.450 zł (dodatek funkcyjny), wysokość dodatku specjalnego ustalano zgodnie z § 6 ww. rozporządzenia. Wysokość wynagrodzenia Burmistrza nie była niższa niż 80% maksymalnego wynagrodzenia z wymienionej tabeli tj. 14.435,20 zł. Na podstawie kartoteki zarobkowej za rok 2022 wydrukowanej z programu INFO-SYSTEM stwierdzono, że w kontrolowanym okresie Burmistrzowi nie przyznawano i nie wypłacano nagród uznaniowych.

2.1.1.3. Prawidłowość przyznanych pracownikom wynagrodzeń.



W zakresie ustalenia wynagrodzeń pracowników Urzędu (na próbie wskazanej w punkcie 2.1.1.1.1. protokołu) nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.4. Zgodność wypłacanych wynagrodzeń z przyznanymi wynagrodzeniami.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia zgodności wynagrodzeń przyznaných z wypłaconymi w miesiącach styczeń - maj 2022 r. pracownikom wymienionym wyżej w pkt 2.1.1.5.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów wskazanych w punkcie 2.1.1.1. protokołu, kartotek zarobkowych ww. osób, list płac za miesiące styczeń-maj 2022 r.: data wypłaty 2022-01-27 pn. „Lista płac nr 2/2022-01”, data wypłaty 2023-02-24 pn. „Dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw.13”, data wypłaty 2022-02-25 pn. „Lista płac nr 38/2022-02”, data wypłaty 2022-03-25 pn. „Lista płac nr 57/2022-03”, data wypłaty 2022-04-27 pn. „Lista płac nr 79/2022-04”, data wypłaty 2022-05-27 pn. „Lista płac nr 95/2022-05”, oraz wyciągów bankowych o nr: 18 za okres 27.01.2022 – 27.01.2022, 39 za okres 25.02.2022 – 25.02.2022, 59 za okres 25.03.2022 – 25.03.2022 , 81 za okres 27.04.2022 – 27.04.2022, 103 za okres 27.05.2022 – 27.05.2022.

W wyniku kontroli zgodności wypłacanych wynagrodzeń z przyznanymi wynagrodzeniami różnic nie stwierdzono.

2.1.1.6. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Termin i sposób wypłaty wynagrodzeń dla pracowników uregulowano w Regulaminie Pracy w Urzędzie Miejskim, w Mrągowie wprowadzonego zarządzeniem Nr 22/2016 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 8 czerwca 2016 r.

Zgodnie z brzmieniem § 57 Regulaminu Pracy, wynagrodzenie wypłacane jest pracownikom w terminie do 28 dnia każdego miesiąca.

Treść art. 85 § 1, 2 i 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm., od 19.07.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.) stanowi (odpowiednio), że:

- wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie,
- wynagrodzenie za pracę płatne raz w miesiącu wypłaca się z dołu, niezwłocznie po ustaleniu jego pełnej wysokości, nie później jednak niż w ciągu pierwszych 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego,
- jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym.

Określony w § 15 Regulaminu Pracy Urzędu termin nie spełniał wymogu zawartego w art. 85 § 1 ustawy – Kodeks Pracy, tj. termin wypłaty wynagrodzenia nie został ustalony w tym dokumencie jako stały i z góry ustalony („w terminie do 28 dnia każdego miesiąca”). Określenie terminu wypłaty powinno jednoznacznie wskazywać w układzie kalendarzowym dzień wymagalności roszczenia o wynagrodzenie. Tezę tę popiera również treść art. 85 § 3 ustawy



- Kodeks Pracy stanowiąca, że jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym. Jeśli dopuszczalnym byłoby wskazanie terminu wypłaty wynagrodzenia w formule „do dnia 28 każdego miesiąca” przywołany przepis nie miałby zastosowania.

Ustalając w Regulaminie Pracy termin wypłaty wynagrodzenia jako „najpóźniej w dniu 28 każdego miesiąca” naruszono art. 85 § 1 ustawy – Kodeks Pracy.

Na podstawie list płac:

data wypłaty 2022-01-27 pn. „Lista płac nr 2/2022-01”,

data wypłaty 2022-02-25 pn. „Lista płac 38/2022-02”,

data wypłaty 2022-03-25 pn. „Lista płac nr 57/2022-03”,

data wypłaty 2022-04-27 pn. „Lista płac nr 79/2022-04”,

data wypłaty 2022-05-27 pn. „Lista płac 95/2022-05”,

ustalono, że wynagrodzenia pracowników Urzędu zostały przekazane na rachunki bankowe pracowników:

- za miesiąc styczeń 2022 r. w dniu 27.01.2022 r. (WB Nr 18),

- za miesiąc luty 2022 r. w dniu 25.02.2022 r. (WB Nr 39),

- za miesiąc marzec 2022 r. w dniu 25.03.2022 r. (WB Nr 59),

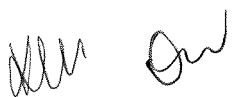
- za miesiąc kwiecień 2022 r. w dniu 27.04.2022 r. (WB Nr 81),

- za miesiąc maj 2022 r. w dniu 27.05.2022 r. (WB Nr 103),

2.1.1.7. Wypłata nagród uznaniowych pracownikom Urzędu.

Na podstawie kartotek zarobkowych wybranych do kontroli pracowników (wymienionych wyżej w pkt 2.1.1.1.) stwierdzono, że w analizowanym okresie wypłacono nw. nagrody uznaniowe (na podstawie niżej wymienionych pism):

- a) pismo znak: KS.2122.46.57.2022 z dnia 25 maja 2022 r. – Zastępcy Burmistrza Miasta - nagrodę pieniężną w wysokości 300,00 zł w związku z przypadającym Dniem Pracownika Samorządowego,
- b) pismo znak: KS.2122.101.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. – Skarbnikowi Miasta - nagrodę pieniężną za zaangażowanie w realizację zadań w wysokości 2.000,00 zł,
- c) pismo znak: KS.2122.57.2022 z dnia 14 lipca 2022 r. – Zastępcy Burmistrza Miasta – nagrodę pieniężną w wysokości 4.948,29 zł netto w związku z ukończeniem studiów podyplomowych,
- d) pismo znak: KS.2122.46.77.2022 z dnia 25 maja 2022 r. - Skarbnikowi Miasta – nagrodę pieniężną w wysokości 300,00 zł w związku z przypadającym Dniem Pracownika Samorządowego,
- e) pismo znak KS.2122.101.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. Zastępcy Burmistrza Miasta – nagrodę pieniężną za zaangażowanie w realizację zadań w wysokości 9.900,00 zł,



f) pismo znak: KS.2122.49.9.2022 z dnia 25 maja 2022 r. - Sekretarzowi Gminy – nagrodę pieniężną w wysokości 300,00 zł w związku z przypadającym Dniem Pracownika Samorządowego,

g) pismo znak KS.2122.101.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. Sekretarzowi Gminy nagrodę /pieniężną za zaangażowanie w realizację zadań w wysokości 1.500,00 zł,

Stosownie do zapisów § 29 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 3 listopada 2021 r. pracownik otrzymuje nagrodę:

- w związku ze szczególnymi okolicznościami, takimi jak:

- 1) Dzień Pracownika Samorządowego (27 maja),
- 2) za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- 3) na koniec roku kalendarzowego.

- w szczególności za:

- 1) szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- 2) wykonywanie dodatkowych obowiązków służbowych za osoby nieobecne lub powierzenie dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności,
- 3) efektywne gospodarowanie przyznanymi środkami finansowymi na stanowisku pracy,
- 4) działania usprawniające pracę na zajmowanym stanowisku, w tym podnoszenie kwalifikacji

- za ukończone studia wyższe i podyplomowe pod warunkiem, że ukończył on te studia z wynikiem pozytywnym i posiada co najmniej 2 – letni staż pracy w Urzędzie, a kierunek ukończonych studiów jest zgodny z zakresem obowiązków na zajmowanym stanowisku.

Od dnia 14 października 2022 r. w Urzędzie Miejskim w Mrągowie obowiązuje Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie przyjęty zarządzeniem nr 69/2022 Burmistrza Miasta Mrągowa. W Regulaminie tym §14 pkt 3 ma brzmienie cyt. „Nagroda uznaniowa może zostać przyznana w szczególności za:

1. szczególne osiągnięcia w pracy,
2. wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres podstawowych obowiązków wynikających z umowy o pracę, za które pracownik nie otrzymuje dodatku specjalnego,
3. wykonywanie dodatkowych obowiązków służbowych za osoby nieobecne lub powierzenie dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności

4. wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych, wysoki poziom wiedzy zawodowej, inicjatywę, samodzielność i wysokie poczucie odpowiedzialności zawodowej i zaangażowania w realizację zadań,
5. rozwiązywanie przez pracownika zagadnień precedensowych, o szczególnym stopniu trudności i znaczeniu dla pracy Urzędu,
6. inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań,
7. samokształcenie zawodowe i efektywne podnoszenie kwalifikacji.

Nagrody uznaniowe wypłacano na podstawie list płac: nr 86 data wypłaty 2022-05-25 pn. „Nagroda z okazji Dnia Pracownika Samorządowego - Administracja”, nr 242 data wypłaty 2022-12-22 pn. „Nagroda Administracja i obsługa”, nr 138/2022-07 data wypłaty 2022-07-25 pn. „nagroda w związku ukończeniem studiów podyplomowych (...)”.

Wypłaty ujęto w wyciągach bankowych o nr 101 za okres 13.05.2022 – 13.05.2022 i o nr 249 za okres 22.12.2022 – 22.12.2022, nr 143 za okres 25.07.2022 – 25.07.2022.

We wskazanej w pkt 2.1.1.1.1. protokołu grupie pracowników wybranej do kontroli znalazł się pracownik zatrudniony na podstawie powołania zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. Zastępcą Burmistrza Miasta oraz Skarbnik Miasta. Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 36 ust. 6 ww. ustawy „pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.” Mając na uwadze fakt, iż regulamin wprowadzony zarządzeniem Nr 55/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 3 listopada 2021 r. (ze zmianami) dot. jedynie pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie zatrudnionych na umowę o pracę, przyznanie nagrody uznaniowej Zastępcy Burmistrza Miasta oraz Skarbnikowi Miasta należało umotywić „szczególnymi osiągnięciami w pracy.”

Należy podkreślić, iż w art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych wyraźnie określono, że nagrodę można przyznać za szczególne osiągnięcia zawodowe. Uznaniowość polega w tym przypadku na decyzji pracodawcy czy taką nagrodę przyzna lub nie, ale musi się ona zawsze wiązać ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi. Nagroda pieniężna jest dodatkowym i szczególnym wyróżnieniem pracownika, a nie stałym dodatkiem do pobieranego wynagrodzenia.

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono brak szczegółowego wskazania umotywwowania nagród wypłaconych w miesiącu grudniu dla Zastępcy Burmistrza i Skarbnika Miasta.

2.1.1.8. Przyznanie i wypłata nagród jubileuszowych.

Na podstawie kartotek zarobkowych wybranych do kontroli pracowników (wymienionych wyżej w pkt 2.1.1.1.1.) stwierdzono, że w 2022 r. nie wypłacono nagrody jubileuszowej.



2.1.1.9. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r. wypłacono w 2023 r. terminowo, tj. 24 lutego 2022 r., tj. odpowiednio do art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872) na podstawie listy płac pn. „Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 rok – luty 2022” data wypłaty 2022-02-03

Wypłatę „trzynastki” ujęto w WB o Nr 39 za okres 24.02.2022- 24.02.2022.

Stwierdzono zgodność wynagrodzeń przyznanych z wypłaconymi.

2.1.2. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2022 r.

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2022 r. następujących osób:

- Burmistrza Miasta,
- Zastępcy Burmistrza Miasta,
- Skarbnika Miasta,
- Sekretarza Miasta,
- kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Mrągowo,
- radnych miejskich.

Zgodnie z zapisami art. 24h ust. 4 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm., od dnia 9.03.2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 559 z późn.zm.) osoby obowiązane do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym składają oświadczenie za 2022 rok w terminie do dnia 30 kwietnia 2023 r.

2.1.2.1. Burmistrz Miasta złożył Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2022 r. w dniu 28 kwietnia 2023 r. (data na oświadczeniu) tj. w terminie określonym art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

2.1.2.1.1. Przewodniczący Rady Miejskiej złożył Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2022 r. w dniu 18 kwietnia 2023 r. (data wpływu do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie), tj. w terminie określonym w art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

2.1.2.1.2. Pozostałe osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych, wymienione w pkt. 2.1.1.8. składały je zgodnie z wyznaczonym w art. 24 h ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym terminem, tj.:

- a) Zastępca Burmistrza złożył Burmistrzowi oświadczenie majątkowe za 2022 r. w dniu 24 kwietnia 2023 r. (wg pieczęci potwierdzającej wpływ do Urzędu Miejskiego)
- b) Sekretarz Miasta złożyła Burmistrzowi oświadczenie majątkowe za 2022 r. w dniu 28 kwietnia 2023 r. (wg. pieczęci potwierdzającej wpływ do Urzędu Miejskiego),
- c) Skarbnik Miasta złożyła Burmistrzowi oświadczenie majątkowe za 2022 r. w dniu 26 kwietnia 2023 r. (wg pieczęci potwierdzającej datę wpływu do Urzędu),



d) kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Mrągowo złożyli Burmistrzowi oświadczenia majątkowe za 2022 r. w terminach od 15 lutego 2023 r. do 28 kwietnia 2023 r.

2.1.2.1.3. Radni miejscy oświadczenia majątkowe za rok 2023 składali Przewodniczącemu Rady Miejskiej w dniach od 20 lutego 2023 r. do 28 kwietnia 2023 r., tj. w terminach zgodnych z określonym w art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

2.1.3. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek do ZUS w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA za miesiące styczeń-grudzień 2022 r. oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS za ww. okres.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono:

- składki za miesiąc styczeń 2022 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 178.705,58 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 4.02.2022 r. w kwocie 178.705,58 zł (WB Nr 24),
- składki za miesiąc luty 2022 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 316.138,13 zł. Składki za miesiąc luty 2022 r. odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 4.03.2022 r. w kwocie 316.138,13 zł (WB Nr 44),
- składki za miesiąc marzec 2022 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 166.854,90 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.04.2022 r. w kwocie 166.515,33 zł (WB Nr 66). Składka pomniejszona o kwotę 339,57 zł wynikająca z nadpłaty składki za grudzień 2021 r.,
- składki za miesiąc kwiecień 2022 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 168.876,77 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.05.2022 r. w kwocie 168.876,77 zł (WB Nr 87),
- składki za miesiąc maj 2022 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 168.854,37 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 3.06.2022 r. w kwocie 171.985,43 zł (WB Nr 108). Różnica wynika z błędnego rozliczenia za miesiąc maj (korekta na kwotę 2.810,13 zł),
- składki za miesiąc czerwiec 2022 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 156.564,80 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniach: 30.06.2022 r. i 5.07.2022 r. w kwotach: 1.018,90 zł i 160.320,34 zł (WB Nr 27 i 129), (korekta z dnia 2.06.2022 r.),
- składki za miesiąc lipiec 2022 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 162.279,26 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 4.08.2022 r. w kwocie



- 154.373,76 zł (WB Nr 152). Składka pomniejszona o kwotę 7.905,50 zł wynikająca z nadpłaty składki za czerwiec 2022,
- składki za miesiąc sierpień 2022 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 163.159,31 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.09.2022 r. w kwocie 163.159,31 zł (WB Nr 173),
 - składki za miesiąc wrzesień 2022 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 175.990,07 zł. Składki za miesiąc wrzesień 2022 r. odprowadzono do ZUS terminowo w dniach 2.09.2022 r. i 5.10.2022 r. w kwotach: 440,66 zł i 175.549,41 zł (WB Nr 44 i 195),
 - składki za miesiąc październik 2022 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 165.616,34 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 4.11.2022 r. w kwocie 165.616,34 zł (WB Nr 216),
 - składki za miesiąc listopad 2022 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 184.071,69 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.12.2022 r. w kwocie 184.071,69 zł (WB Nr 236),
 - składki za miesiąc grudzień 2022 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 209.839,58 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniach: 16.12.2022 r., 20.12.2022 r., 22.12.2022 r., 30.12.2022 r. w kwotach: 395,23 zł (WB Nr 74), 235,38 zł (WB Nr 760), 152,96 zł (WB Nr 78), 1.104,84 zł (WB Nr 16), 208.379,16 zł (WB Nr 254). Łączna kwota wpłat wyniosła 210.267,57 zł. Różnica wynika z błędnego rozliczenia (korekta na kwotę 427,99 zł).

Ustalono, że składki do ZUS za poszczególne miesiące zostały opłacone do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm., od 13.05.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.).

Składki na ubezpieczenie zdrowotne zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenia społeczne, stosownie do art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm., od 9.12.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.).

Składki na Fundusz Pracy zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenia społeczne, stosownie do art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm., od 29.03.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 690 z późn. zm.).

Składki na fundusz solidarnościowy zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na Fundusz Pracy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o funduszu solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787 z późn. zm.).

Szczegółowe zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych za

2022 r. według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych przedstawia załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

2.1.4. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm., od 16 grudnia 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2022 r.,
- wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego za wszystkie miesiące 2022 r.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania w miesiącach styczeń-grudzień 2022 r. zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych w wysokościach wg deklaracji PIT-4R. Dobór próby losowy.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono:

- I. za styczeń 2022 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości 35.583,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 18.02.2022 r. (WB Nr 34) w kwocie 35.476,00 zł (różnica 107,00 zł z tyt. terminowego wpłacania podatku),
- II. za luty 2022 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości 69.488,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 18.03.2022 r. (WB Nr 54) w kwocie 69.280,00 zł (różnica 208,00 zł z tyt. terminowego wpłacania podatku),
- III. za marzec 2022 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości 32.496,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 20.04.2022 r. (WB Nr 76) w kwocie 32.399,00 zł (różnica 97,00 zł z tyt. terminowego wpłacania podatku),
- IV. za kwiecień 2022 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości 30.946,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 20.05.2022 r. (WB Nr 98) w kwocie 30.853,00 zł (różnica 93,00 zł z tyt. terminowego wpłacania podatku),
- V. za maj 2022 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości:
 - 43.155,00,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 20.06.2022 r. (WB Nr 118) w kwocie 43.026,00 zł (różnica 129,00 zł z tyt. terminowego wpłacania podatku),



- 1496,00 zł i 129,00 zł – odprowadzono w dniu 20.01.2023 r. (WB Nr 14) na podstawie listy płac z dnia 5.01.2023 r. (korekta listy płac z maja 2021 r., która nie uwzględniała należnego podatku),

VI. za czerwiec 2022 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości:

- 32.519,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 20.07.2022 r. (WB Nr 140) w kwocie 32.421,00 zł (różnica 98,00 zł z tyt. terminowego wpłacania podatku),
- 201,00 zł - odprowadzono terminowo w dniu 30.06.2022 r. (WB Nr 27) w kwocie 201,00 zł,

VII. za lipiec 2022 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości 30.237,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 19.08.2022 r. (WB Nr 162) w kwocie 30.056,00 zł (różnica 181,00 zł z tyt. terminowego wpłacania podatku),

VIII. za sierpień 2022 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości 31.102,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 16.09.2022 r. (WB Nr 182) w kwocie 30.915,00 zł (różnica 187,00 zł z tyt. terminowego wpłacania podatku),

IX. za wrzesień 2022 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości:

- 32.124,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 20.10.2022 r. (WB Nr 206) w kwocie 31.931,00 zł (różnica 193,00 zł z tyt. terminowego wpłacania podatku),
- 111,00 zł - odprowadzono terminowo w dniu 2.09.2022 r. (WB Nr 41) w kwocie 111 zł,

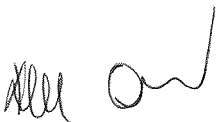
X. za październik 2022 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości 31.932,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 18.11.2022 r. (WB Nr 225) w kwocie 31.740,00 zł (różnica 192,00 zł z tyt. terminowego wpłacania podatku),

XI. za listopad 2022 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości 39.095,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 20.12.2022 r. (WB Nr 247) w kwocie 38.860,00 zł (różnica 235,00 zł z tyt. terminowego wpłacania podatku),

XII. za grudzień 2022 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości 52.776,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 30.12.2022 r. (WB Nr 254) w kwocie 52.455,00 zł (różnica 321,00 zł z tyt. terminowego wpłacania podatku).

Stwierdzono, że w zakresie objętym kontrolą, podatek przekazywano terminowo, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, stosownie do treści którego: płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2022 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 5 do protokołu kontroli.



2.1.5. Pozostałe wydatki.

2.1.5.1. Prawdliwość ustalenia i wypłacania diet radnych.

Zakresem kontroli objęto:

- prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnych,
- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu Rady Miejskiej w Mrągowie w ciągu miesiąca do 75 % maksymalnej wysokości diety, (tj. w gminie od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców) stosownie do § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. poz. 1974),

W 2022 roku liczba mieszkańców Gminy Miasto Mrągowo wyniosła 20.240 osób (Powyższe ustalono na podstawie zestawienia liczby mieszkańców Gminy Miasto Mrągowo przygotowanego przez inspektora Urzędu Miejskiego w Mrągowie).

W 2022 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady ustalania wysokości i wypłat diet radnych określone w uchwale Nr XLIV/7/2021 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 5 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad wypłacania diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Mrągowie.

Zgodnie z § 1.1 podstawę do ustalenia wysokości diet stanowi 50 % 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe uchwały, diety w stałej wysokości są wypłacane w każdym miesiącu i wynoszą:

- 1) dla Przewodniczącego Rady Miejskiej – 100 % podstawy,
- 2) dla Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej i przewodniczących Komisji – 75 % podstawy,
- 3) dla pozostałych radnych – 55% podstawy.

Stosownie do treści § 4.2. uchwały wypłata diet następuje do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu dla którego ustalone jest prawo do diety.

Wg § 2.1 uchwały, w przypadku nieobecności nieusprawiedliwionej radnego na posiedzeniu Sesji Rady lub Komisji, których radny jest członkiem kwota diety miesięcznej określona w § 1 ulega zmniejszeniu o 15% za każdą nieobecność.

Kontrolę ustalania, naliczania i wypłat diet radnym Rady Miejskiej w Mrągowie przeprowadzono na próbie obejmującej miesiące: październik-grudzień 2022 r. (wypłaty w miesiącach październik - grudzień 2022), na podstawie:

a) list obecności:

- list obecności radnych na sesjach Rady Miejskiej w Mrągowie w dniach: 5.10.2022 r., 24.11.2022 r., 15.12.2022 r.
- listy obecności radnych na posiedzeniu Komisji Gospodarki Komunalnej i Spraw Społecznych w dniach 22.11.2022 r., 13.12.2022 r.,



- listy obecności radnych na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów w dniach 23.11.2022 r., 24.11.2022 r., 14.12.2022 r.,
- listy obecności radnych na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniach 12.10.2022 r., 2.11.2022 r., 12.12.2022 r.
- b) list płać o nr: 10/2022 pn. „Diety Radnych”, 11/2022 pn. „Diety Radnych”, 12/2022 pn. „Diety Radnych”,
- c) wyciągów bankowych o nr: 222 za okres 28.10.2022 – 28.10.2022, 233 za okres 30.11.2022 – 30.11.2022, 250 za okres 23.12.2022 – 23.12.2022,

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono:

- 1) diety wypłacone poszczególnym radnym w kontrolowanym okresie za kolejne miesiące nie przekraczały maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy wynikającej z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy, tj. kwoty 2.147,31 zł,
- 2) w przypadkach nieobecności kwoty diet wypłaconych były zgodne z kwotami diet naliczonych, pomniejszonych o nieobecności,
- 3) wypłacone diety były wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 poz. 1128 z późn. zm., od dnia 16.12.2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.)

2.1.6. Pozostałe wydatki.

2.1.6.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych oraz zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

Ze względu na prowadzenie kontroli w powyższym zakresie przez inne instytucje odstąpiono od czynności kontrolnych.

W dniu 28 września 2023 r. Sekretarz Miasta poinformował cyt. „(...) wyjaśniam, że w dniu 31.05.2023 r. zostały zatrzymane (w oryginale) i wywiezione z Urzędu Miejskiego w Mrągowie przez funkcjonariuszy Komendy Wojewódzkiej Policji w Olsztynie, na polecenie Prokuratury Okręgowej w Olsztynie, dokumenty obejmujące okres 1.05.2022-31.05.2023.”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

2.1.6.1.2. Zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

Ze względu na prowadzenie kontroli w powyższym zakresie przez inne instytucje odstąpiono od czynności kontrolnych.

W dniu 28 września 2023 r. Sekretarz Miasta poinformował cyt. „(...) wyjaśniam, że w dniu 31.05.2023 r. zostały zatrzymane (w oryginale) i wywiezione z Urzędu Miejskiego w Mrągowie przez funkcjonariuszy Komendy Wojewódzkiej Policji w Olsztynie, na polecenie Prokuratury Okręgowej w Olsztynie, dokumenty obejmujące okres 1.05.2022-31.05.2023.”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

2.1.7. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Kontroli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm., od dnia 29.09.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762),
- ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1303),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927),

2.1.7.1. Terminowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasto Mrągowo.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2021 zostało sporządzone przez Głównego Specjalistę w dniu 27 stycznia 2022 r. i zatwierdzone przez Zastępcę Burmistrza Miasta w dniu 27 stycznia 2022 r. tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy – Karta Nauczyciela przez przedstawiciela organu prowadzącego w rozumieniu art. 91d pkt 2 ustawy – Karta Nauczyciela. Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy – Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Na podstawie dokumentów ustalono, że ww. sprawozdanie zostało przedłożone:

- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie – w dniu 31.01.2022 r.,



- Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Mrągowie – w dniu 27.01.2022 r.,
 - Prezesowi Oddziału ZNP w Mrągowie – w dniu 29.01.2022 r.,
 - Przewodniczącemu Międzyzakładowej Organizacji Związkowej Pracowników Oświaty NSZZ Solidarność w Mrągowie – 28.01.2022 r.,
 - Dyrektorowi Młodzieżowego Domu Kultury – w dniu 28.01.2022 r.,
 - Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Generała Stefana Grota Roweckiego – w dniu 29.01.2022 r.,
 - Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 1 – w dniu 29.01.2022 r.,
 - Dyrektorowi Przedszkola Nr 1 „Stokrotka” – w dniu 29.01.2022 r.,
 - Dyrektorowi Przedszkola Nr 2 „Bajka” – w dniu 29.01.2022r.,
- co było zgodne z art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela.

2.1.7.2. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasto Mrągowo.

Różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Miasto Mrągowo w roku 2021 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresu roku 2021 obowiązywania kwoty bazowej (kol. 8 sprawozdania) wg powyższego sprawozdania wyniosły (kol. 10 sprawozdania):

- nauczyciel stażysta	-	5.353,03	zł,
- nauczyciel kontraktowy	-	8.496,14	zł,
- nauczyciel mianowany	-	11.413,00	zł,
- nauczyciel dyplomowany	-	178.827,08	zł.

Ze sporządzonego przez Gminę Miasto Mrągowo sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wynikało, iż średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 wymienionej ustawy, osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego (nauczyciel stażysta, kontraktowy, mianowany oraz dyplomowany).

Jako próbę do kontroli szczegółowej metodą doboru losowego wybrano nauczyciela (N₁) zatrudnionego na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel stażysta” w Szkole Podstawowej Nr 4 im. Generała Stefana „Grota” Roweckiego w Mrągowie. Wyboru próby jednostki oświatowej do kontroli dokonano metodą losową.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o odpowiednie, wymienione w poniższych punktach protokołu dokumenty oraz akta osobowe nauczycieli znajdujące się w siedzibie szkoły.

2.1.7.3. Prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

W związku z tym, iż do kontroli szczegółowej wylosowano jednego spośród sześciu nauczycieli stażystów nie było możliwości sprawdzenia prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

2.1.7.4. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021 zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, stanowiło dla:

- nauczyciela stażysty - 100 %,
- nauczyciela kontraktowego - 111 %,
- nauczyciela mianowanego - 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2021.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2021 kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. – 3.537,80 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021 wyliczone w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wynosiło od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.:

- | | | |
|--------------------------|------------|-----|
| - nauczyciel stażysta | - 3.537,80 | zł, |
| - nauczyciel kontraktowy | - 3.926,96 | zł, |
| - nauczyciel mianowany | - 5.094,43 | zł, |
| - nauczyciel dyplomowany | - 6.509,55 | zł. |

2.1.7.5. Prawidłowość ustalenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj).

W związku z faktem, że wszyscy nauczyciele zatrudnieni na stopniu awansu zawodowego nauczyciel stażysta w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasto Mrągowo osiągnęli średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, określenie wysokości osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego



proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli nie było konieczne.

2.1.7.6. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

W szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasto Mrągowo za rok 2021 nie wypłacono nauczycielom zatrudnionym na stopniu awansu zawodowego nauczyciel stażysta jednorazowego dodatku uzupełniającego, ponieważ nie zachodziła taka konieczność.

2.1.8. Realizacja ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.8.1. Gmina Miasto Mrągowo sporządziła plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022, który zawierał wszystkie elementy wskazane w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.1129 z późn. zm., od 16.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz.1710 z późn. zm.). Powyższy plan postępowań został zamieszczony na stronie internetowej – w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Mrągowie (<https://bipmragowo.warmia.mazury.pl>) w dniu 21 stycznia 2022 r. oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 stycznia 2022 r., o nr 2022/BZP 00029850/01/P; mając na uwadze, iż budżet Gminy Miasto Mrągowo na rok 2022 został przyjęty przez Radę Miejską w Mrągowie uchwałą XLVI/2/2021 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2022 w dniu 29 grudnia 2021 r., plan postępowań o udzielenie zamówień został sporządzony w terminie określonym w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Gmina Miasto Mrągowo dokonała sześciu aktualizacji w ww. planie postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022, zamieszczając ww. aktualizacje w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Mrągowie.

Zgodnie z danymi zawartymi w aktualizacjach planu postępowań o zamówienie publiczne na rok 2022 zaplanowano łącznie 19 zamówień publicznych o wartości mniejszej niż progi unijne, do których ma zastosowanie ustawa – Prawo zamówień publicznych, z czego:

Pozycja Planu	Przedmiot zamówienia	Przewidywany tryb albo procedura udzielenia zamówienia	Orientacyjna wartość zamówienia (netto)	Przewidywany termin wszczęcia postępowania
Roboty budowlane				



1.1.1	Remont chodnika w ciągu ul. Wiejskiej w Mrągowie	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	180 000,00 PLN	II kwartał
1.1.2	Przebudowa dróg dojazdowych i chodników przy ul. Mrongowiusza nr 35, 37, 39 w Mrągowie	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	240 000,00 PLN	III kwartał
1.1.3	Budowa budynku mieszkalnego wraz z infrastrukturą przy ul. Roosevelta w Mrągowie	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	6 000 000,00 PLN	IV kwartał
1.1.5	Budowa kolumbarium na terenie cmentarza komunalnego przy ul. Młodkowskiego w Mrągowie wraz z rozbiórką obiektu kaplicy pogrzebowej	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	230 000,00 PLN	II kwartał
1.1.6	Zagospodarowanie terenu rekreacyjno – sportowego przy ul. Wolności w Mrągowie	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	190 000,00 PLN	I kwartał
1.1.7	Budowa i przebudowa głównych kolektorów deszczowych na terenie Miasta Mrągowa	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	14 000 000,00 PLN 10 000 000,00 PLN	III kwartał
1.1.8	Kompleksowa przebudowa Amfiteatru w Mrągowie z budową infrastruktury technicznej	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	17 000 000,00 PLN	II kwartał
1.1.9	Budowa instalacji centralnego ogrzewania w budynku mieszkalnym Roosevelta 31 i Mrongowiusza 4 w Mrągowie	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	150 000,00 PLN	II kwartał
Dostawy				

1.2.1.	Sprzęt komputerowy	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	800 000,00 PLN	II-III kwartał
Usługi				
1.3.1.	Dokumentacja projektowa branży drogowej; postępowanie podzielone na części	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	400 000,00 PLN	I-III kwartał
1.3.2.	Przebudowa stadionu miejskiego	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	160 000,00 PLN	II kwartał
1.3.3.	Utrzymanie i konserwacja terenów zieleni miejskiej – część I, II, III	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	400 000,00 PLN	IV kwartał
1.3.4.	Oczyszczanie jezdni, chodników, placów, zieleni przydrożnej	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	800 000,00 PLN	IV kwartał
1.3.5.	Utrzymanie cmentarzy i odbiór odpadów	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	500 000,00 PLN	IV kwartał
1.3.6.	Zarządzanie i utrzymanie budynków, lokali, cmentarzy, terenów przynależnych do obiektów	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	750 000,00 PLN	IV kwartał
1.3.7.	Konserwacja oświetlenia ulicznego	Zamówienie udzielane jest w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie: art. 305 pkt 1 ustawy w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 1 ustawy	280 000,00 PLN	II-III kwartał
1.3.8.	Prowadzenie i utrzymanie obiektów sportowych i rekreacyjnych. Orliki, lodowiska	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	459 997,00 PLN	IV kwartał

1.3.9.	Prowadzenie i utrzymanie Stadionu Miejskiego	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	160 000,00 PLN	IV kwarta
1.3.10.	Utrzymanie i kompleksowe zarządzanie amfiteatrem	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	130 000,00 PLN	IV kwartał
1.3.11.	Inspektor nadzoru - branża konstrukcyjno-budowlana. Zamówienie udzielane w częściach	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	400 000,00 PLN	IV kwartał

Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2022 rok był aktualizowany sześciokrotnie w terminach: 30 marca 2022 r. , 19 kwietnia 2022 r. , 28 kwietnia 2022 r., 13 maja 2022 r., 27 maja 2022 r. oraz 6 września 2022 r.

W kontrolowanej jednostce sporządzono roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych na wzorze formularza określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463). Sprawozdanie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych terminowo (w dniu 31 stycznia 2023 r.), zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, w sposób określony w § 2 ww. rozporządzenia, tj. przy użyciu formularza umieszczonego i udostępnionego na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych. Sprawozdaniu nadano numer 2022/SPRR 00001544/01.

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2022 r. wynika, że jednostka w kontrolowanym okresie udzieliła:

- a) 24 zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, z tego:
 - 9 postępowań na roboty budowlane o łącznej wartości 36.833.109,56 zł,
 - 2 postępowania na dostawy o łącznej wartości 787.687,15 zł,
 - 13 postępowań na usługi o łącznej wartości 3.858.004,79 zł.
- b) 2 zamówienia klasyczne, do których stosuje się przepisy ustawy, w których wystąpił konflikt interesów, o którym mowa w art. 56 ust. 2 ustawy, w tym skutkujący wykluczeniem wykonawcy na podstawie art. 109 ust. 1 pkt 6 ustawy, lub w których wykonawcy zawarli

porozumienie mające na celu zakłócenie konkurencji, o którym mowa w art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy,

- c) 19 zamówień klasycznych, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne,
- d) zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł w łącznej kwocie 3.226.320,91 zł.

W związku z faktem, iż dane zawarte w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2022 nie pokrywają się z ostatnią, siódmą wersją planu postępowań, stwierdzono naruszenie z art. 23 ust. 4 ww. ustawy – Prawo zamówień publicznych, który stanowi „zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.”

2.1.8.2. W Urzędzie Miejskim w Mrągowie w zakresie zamówień publicznych, w badanym okresie z uwzględnieniem próby celowej wziętej do kontroli obowiązywało:

a) do dnia 3 stycznia 2021 r.:

- zarządzenie Nr 30/2017 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych ze zmianą wprowadzoną:
 - zarządzeniem Nr 32/2017 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 26 czerwca 2017 r.,
 - zarządzeniem Nr 8/2018 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 23 stycznia 2018 r.,
 - zarządzeniem Nr 67/2018 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 11 września 2018 r.;

b) od dnia 4 stycznia 2021 r. do dnia 23 lutego 2023 r.:

- zarządzenie Nr 2/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;

c) od dnia 24 lutego 2023 r.:

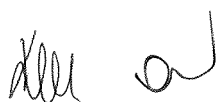
- zarządzenie Nr 6/2023 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.1.8.3. Kontroli poddano postępowanie pn. „Remont nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie” – roboty.

Dobór próby do kontroli celowy.

Kontroli wybranego postępowania dokonano w oparciu o zapisy:

- a) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (od dnia 27 września 2019 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Dz. U z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.),



- b) rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2453),
- c) zarządzenia Nr 30/2017 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych ze zmianą wprowadzoną:
- zarządzeniem Nr 32/2017 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 26 czerwca 2017 r.,
 - zarządzeniem Nr 8/2018 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 23 stycznia 2018 r.,
 - zarządzeniem Nr 67/2018 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 11 września 2018 r. (do dnia 3 stycznia 2021 r.);
- d) zarządzenia Nr 2/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (od dnia 4 stycznia 2021 r. do dnia 23 lutego 2023 r.);
- e) zarządzenia Nr 6/2023 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (od dnia 24 lutego 2023 r.).

2.1.8.3.1. Kontrolę przeprowadzono na podstawie uregulowań zawartych w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych” stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 30/2017 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (z późn. zm.).

2.1.8.3.2. W załączniku nr 6 pn. „Prognozowane wydatki inwestycyjne Miasta w roku budżetowym 2020 oraz wydatki związane z realizacją wieloletnich programów inwestycyjnych w latach 2020-2023” do uchwały Nr XVIII/2/2019 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 23 grudnia 2019 r. r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2020, w dziale 600 w rozdziale 60016 na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ul. Kościelnej w Mrągowie” zabezpieczyła kwotę 100.000,00 zł.

W dniu 27 sierpnia 2020 r. Rada Miejska w Mrągowie podjęła uchwałę Nr XXV/10/2020 Rady Miejskiej w Mrągowie w sprawie: zmian budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2020. W uzasadnieniu do uchwały Nr XXV/10/2020 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 27 sierpnia 2020 r. zawarto zapis cyt. „Zmniejsza się plan wydatków majątkowych budżetu Miasta, o kwotę 40 000 zł, na zadaniu inwestycyjnym pn. "Budowa odcinka drogi gminnej nr 211095N - ul. Generała L. Okulickiego w Mrągowie", przenosząc ją na zadanie inwestycyjne pn. "Remont



nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie". Jednocześnie dokonuje się zmiany nazwy zadania inwestycyjnego z „Przebudowa ul. Kościelnej w Mrągowie” na „Remont nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie”.”.

W załączniku nr 6 pn. „Prognozowane wydatki inwestycyjne Miasta w roku budżetowym 2020 oraz wydatki związane z realizacją wieloletnich programów inwestycyjnych w latach 2020-2023” do ww. uchwały zadanie inwestycyjne pod zmienioną nazwą „Remont nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie” zabezpieczono na kwotę 140.000,00 zł.

W dniu 7 września 2020 r. pracownik Urzędu Miejskiego w Mrągowie złożył wniosek do zarządzenia Burmistrza Miasta Mrągowa, którego przedmiotem była zmiana w budżecie Miasta Mrągowa. Powyższy wniosek został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Mrągowa w dniu 10 września 2020 r.

W dniu 10 września 2020 r. zarządzeniem Nr 528/2020 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 10 września 2020 r. zadanie inwestycyjne pod zmienioną nazwą „Remont nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie” zabezpieczono na kwotę 149.000,00 zł – zwiększono o 9.000,00 zł. Kwota 9.000,00 zł została przeniesiona w ramach działu 600 rozdziału 60016 z zadania pn. „Budowa odcinka drogi gminnej nr 211095N - ul. Generała L. Okulickiego w Mrągowie”, na zadanie pn. „Remont nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie”.

Zgodnie z § 12 ust. 2 pkt 1 ppkt b uchwały Nr XVIII/2/2019 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2020 cyt. „Ponadto upoważnia się Burmistrza Miasta do dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, polegających na przeniesieniu w ramach jednego działu wydatków majątkowych między zadaniami inwestycyjnymi w ramach rozdziału”.

W dniu 22 grudnia 2020 r. Rada Miejska w Mrągowie podjęła uchwałę Nr XXX/2/2020 Rady Miejskiej w Mrągowie w sprawie: zmian budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2020. W załączniku nr 6 pn. „Prognozowane wydatki inwestycyjne Miasta w roku budżetowym 2020 oraz wydatki związane z realizacją wieloletnich programów inwestycyjnych w latach 2020-2023” do ww. uchwały przy zadaniu inwestycyjnym pn. „Remont nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie” widniała kwota 149.000,00 zł.

2.1.8.3.3. W dniu 23 stycznia 2020 r. pracownik Urzędu Miejskiego w Mrągowie sporządził „Plan zamówień publicznych na 2020 rok w Urzędzie Miejskim w Mrągowie”. Plan ten został zatwierdzony z up. Burmistrza przez pierwszego z-ca Burmistrza Miasta – Tadeusza Łapka w dniu 23.01.2020 r. W pozycji nr 6 ww. planu został zawarty przedmiot zamówienia pn. „Przebudowa ul. Kościelnej w Mrągowie (dokumentacja)”, rodzaj zamówienia – usługa, planowany tryb dokonania zamówienia publicznego – na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych nie stosuje się – wartość zamówienia 81.300,81 zł / 19.043,12 euro.



Zgodnie z § 3 ust. 6 ww. „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych” stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 30/2017 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (z późn. zm.), „W przypadku zaistnienia w trakcie roku budżetowego, konieczności realizacji zadania nie umieszczonego w planie zamówień, o którym mowa w ust. 3, zainteresowany kierownik referatu lub pracownik zatrudniony na samodzielnym stanowisku pracy informuje pisemnie o tym inspektora ds. zamówień publicznych, który sporządza zmianę Planu zamówień publicznych umieszczając zadanie w Planie, celem ustalenia czy nie zachodzi konieczność uruchomienia procedury przewidzianej ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych”. W roku 2020 r. w pozycji nr 6 ww. planu został zawarty przedmiot zamówienia pn. „Przebudowa ul. Kościelnej w Mrągowie (dokumentacja)”, rodzaj zamówienia – usługa, planowany tryb dokonania zamówienia publicznego – na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych nie stosuje się – wartość zamówienia 81.300,81 zł / 19.043,12 euro.

W dniu 1 października 2020 r. pracownik Urzędu Miejskiego w Mrągowie złożył „Wniosek do decyzji Burmistrza Miasta Mrągowo” w przedmiocie sprawy: Wyłonienie wykonawcy na roboty polegające na: „Remoncie nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie”. W związku z powyższym nie została uwzględniona zmiana rodzaju zamówienia z usług na roboty – co stanowiło naruszenie § 3 ust. 6 ww. Regulaminu.

2.1.8.3.4. W dniu 11.07.2020 r. inżynier upr. Bud nr 66/02/OL (inżynier z którym została zawarta w dniu 2.01.2020 r. umowa Nr 1.PBI.2020) sporządził kosztorys inwestorski na inwestycję pn. „Remont nawierzchni asfaltowej ul. Kościelna w Mrągowie”. Z powyższego kosztorysu ogółem wartość kosztorysowa robót to 149.059,62 zł brutto (wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT: 121.186,68 zł oraz podatek VAT: 27.872,94 zł).

2.1.8.3.5. W dniu 1.10.2020 r. pracownik Urzędu Miejskiego w Mrągowie złożył „Wniosek do decyzji Burmistrza Miasta Mrągowo” w przedmiocie sprawy: Wyłonienie wykonawcy na roboty polegające na: „Remoncie nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie”. Zgodnie z kosztorysem inwestorskim wartość zlecenia oszacowano na kwotę około 121.138,21 zł netto + 23% VAT = 149.000,00 zł. Zgodnie z informacją na ww. wniosku powyższe roboty miały zostać opłacone ze środków w dz. 600 rozdz. 60016 na zadaniu „Remont nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie”. Zabezpieczone środki miały w pełni pokryć szacunkową Wartość zlecenia. Załącznikiem do ww. wniosku było zapytanie ofertowe oraz wzór umowy. W dniu 7.10.2020 r. Burmistrz Miasta Mrągowo zatwierdził powyższy wniosek i skierował do realizacji do właściwego referatu.



Na podstawie powyższego szacunku wartości zamówienia ustalono ponadto, że ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, tj. stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.8.3.6. Do przeprowadzenia postępowania przyjęto określoną w § 4 ust. 1 i 4 ww. Regulaminu szczegółową procedurę, tj. „Udzielenie zamówienia na roboty budowlane, dostawy bądź usługi powyżej 20 000 złotych netto do kwoty 30 000 euro poprzedza się rozeznaniem rynku. Udzielenie zamówienia na roboty budowlane, dostawy bądź usługi od kwoty 20 000 złotych netto należy poprzedzić rozeznaniem rynku na zasadach określonych w § 5. Po wyborze wykonawcy wymagane jest zawarcie umowy.” oraz 5 ust. 1 pkt 2 ww. Regulaminu „Rozeznanie rynku przeprowadza się w jednej lub kilku następujących formach: wysłanie zapytania ofertowego do minimum trzech wykonawców o ile na rynku istnieje co najmniej trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia.”.

Zapytanie ofertowe z dnia 7.10.2020 r. (znak: PBI.7013.08.2020) o koszt wykonania robót budowlanych polegających na „Remontie nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie”, doręczono odpowiednio dla jednego wykonawcy w dniu 8.10.2020 r. oraz dla dwóch wykonawców w dniu 12.10.2020 r. Wymóg przesłania zaproszenia ofertowego do minimum trzech wykonawców świadczących dostawy będące przedmiotem zamówienia, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 2 ww. Regulaminu został spełniony.

Termin realizacji robót budowlanych: rozpoczęcie: od dnia podpisania umowy, zakończenie: do dnia 30.11.2020 r.

Przyjęte przez Zamawiającego kryterium wyboru oferty: 100 % cena.

Do powyższego zapytania załączony był:

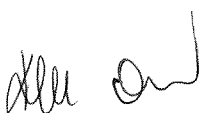
- „Formularz ofertowy” - załącznik nr 1,
- „Projekt umowy” - załącznik nr 2.

Ofertę należało złożyć drogą korespondencyjną na adres: Gmina Miasto Mrągowo, 11-700 Mrągowo, ul. Królewiecka 60A lub drogą elektroniczną na adres: (...) do dnia 15.10.2020 r. do godz. 10:00.

Ponadto zapytanie ofertowe wywieszono dn. 7.10.2020 r. – zdjęto dn. 15.10.2020 r. (kontrolujący ustalił to na podstawie adnotacji pracownika Urzędu Miejskiego w Mrągowie na ww. zapytaniu ofertowym).

2.1.8.3.7. W ustalonym terminie, tj. do 15.10.2020 r., godzina 10:00 wpłynęła jedna oferta na wykonanie przedmiotowego zadania złożona przez Wykonawcę do tego zaproszonego (stwierdzono na podstawie pieczęci wpływu).

2.1.8.3.8. W aktach sprawy znajduje się zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Mrągowo Notatka służbowa z przeprowadzonego rozeznania rynku, sporządzona w dniu 22.10.2020 r. Powyższa notatka nie zawierała informacji wskazanych w § 8 ust. 3 pkt 1 „Regulaminu



udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych" tj. szacunkowej wartości zamówienia w euro.

Z treści notatki wynika, że do realizacji zamówienia wybrano ofertę Zakładu Usług Transportowych i Budowlanych „TRANSPER, ul. Mazurska 42, 11-400 Kętrzyn. Uzasadnieniem wyboru było wpłynięcie tylko jednej oferty.

2.1.8.3.9. Zawarcie z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści oferty.

W dniu 26 października 2020 r. roku między Gminą Miasto Mrągowo (Zamawiającym) reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Mrągowo – Stanisława Bułajewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Anety Romanowskiej a Heleną Piotrowską, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Usług Transportowych i Budowlanych „TRANSPER, ul. Mazurska 42, 11-400 Kętrzyn (Wykonawcą) została zawarta Umowa Nr 44.PBI.2020.

W § 1 ust. 1 umowy zapisano, „Zamawiający zleca do wykonania, a Wykonawca przyjmuje do realizacji roboty budowlane polegające na „Remoncie nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie” (...).”

W § 3 ww. umowy, zapisano termin rozpoczęcia robót – od dnia podpisania umowy natomiast termin zakończenia robót – do dnia 30.11.2020 r., natomiast zakończenie realizacji zamówienia nastąpi w chwili zgłoszenia do odbioru.

Za wykonanie zlecenia Wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 148.000,00 zł brutto.

W dniu 27.10.2020 r. został podpisany „Protokół przekazania placu budowy „Remont Nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie” pomiędzy Gminą Miasto Mrągowo a Kierownikiem budowy Wykonawcy.

2.1.8.3.10. W dniu 23.11.2020 r. został spisany Protokół Nr 1 robót niewykonanych pomiędzy Zamawiającym (reprezentowanym przez Inspektora nadzoru oraz Kierownika Ref. PBI Urzędu Miejskiego w Mrągowie) a przedstawicielem Wykonawcy. Powyższy protokół został zatwierdzony do realizacji z up. Burmistrza przez z-ca Burmistrza Miasta – Tadeusza Łapka.

W dniu 27.11.2020 r. pracownik Urzędu Miejskiego w Mrągowie złożył „Wniosek do decyzji Burmistrza Miasta Mrągowo” w przedmiocie sprawy: „Remont nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie” – „Wnosi się o wyrażenie zgody na zawarcie Aneksu Nr 1 do umowy Nr 44.PBI.2020 z dnia 26.10.2020 r. w zakresie zmiany wynagrodzenia. W dniu 30.11.2020 r. Burmistrz Miasta Mrągowo zatwierdził powyższy wniosek i skierował do realizacji do właściwego referatu.

2.1.8.3.11. W dniu 24.11.2020 r. Wykonawca - Zakład Usług Transportowych i Budowlanych „TRANSPER, ul. Mazurska 42, 11-400 Kętrzyn zgłosił gotowość do odbioru końcowego. Zgłoszenie wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Mrągowie „2020-12-01”.



2.1.8.3.12. W dniu 30.11.2020 r. roku między Gminą Miasto Mrągowo (Zamawiającym) reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Mrągowo – Stanisława Bułajewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Anety Romanowskiej a Heleną Piotrowską, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Usług Transportowych i Budowlanych „TRANSPER, ul. Mazurska 42, 11-400 Kętrzyn (Wykonawcą) został zawarty Aneks Nr 1 do Umowy Nr 44.PBI.2020 z dnia 26.10.2020 r. W powyższym aneksie została zapisana zmiana do § 1 ust. 1 (opis robót budowlanych) oraz § 4 ust. 1 i 2 (wynagrodzenie za roboty).

2.1.8.3.13. W dniu 8.12.2020 r. komisja w składzie:

- Inwestor – Tadeusz Łapka – Z-ca Burmistrza Miasta Mrągowo oraz dwóch pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie,
- Wykonawca - Zakład Usług Transportowych i Budowlanych „TRANSPER, ul. Mazurska 42, 11-400 Kętrzyn,
- przy udziale Inspektora nadzoru inwestorskiego

rozpoczęła odbiór robót budowlanych na zadaniu: " Remont nawierzchni jezdni ul. Kościelnej w Mrągowie" i stwierdziła, że zakres rzeczowy robót został wykonany zgodnie z umową, aneksem do umowy; roboty uznaje się za wykonane bez wad; jakość wykonanych robót: dobra. Po zakończeniu prac komisji w dniu 8.12.2020 r. został podpisany protokół.

2.1.8.3.14. Zakład Usług Transportowych i Budowlanych „TRANSPER, ul. Mazurska 42, 11-400 Kętrzyn wystawił fakturę nr 35/12/2020 z dnia 2020-12-08 r. nazwa „Remont ul. Kościelnej w Mrągowie" o wartości brutto 118.672,46 zł, wyznaczając termin płatności: 2021-01-07. Powyższa faktura wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Mrągowie w dniu 2020-12-09 r.

2.1.8.3.15. Gmina Miasto Mrągowo dokonała zapłaty za ww. fakturę w kwocie 118.672,46 zł w dniu 22.12.2020 r., co ustalono na podstawie wyciągu za okres 22.12.2020 – 22.12.2020 Nr: 252/2020. Powyższa fakturę zaksięgowano pod poz. 1858/2020.

2.1.8.3.16. Kontrolującemu okazano Decyzję Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu z dnia 19 października 2021 r. znak: DOZ-OAiK.650.262.2021.WK o treści cyt. „Po rozpatrzeniu odwołania Gminy Miasto Mrągowo, (...), od decyzji Warmińsko-Mazurskiego Konserwatora Zabytków z dnia 15.01.2021 r. (...), nakładającej na Gminę Miasta Mrągowo administracyjną karę pieniężną w wysokości 10 000 zł (dziesięć tysięcy złotych), z powodu przeprowadzenia robót budowlanych na terenie historycznego układu urbanistycznego oraz nawarstwień kulturowych Starego Miasta Mrągowo, na działkach nr 112, 122 oraz 148 (ul. Kościelna) bez uzyskania pozwolenia Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (...), orzekam: - uchylić zaskarżoną decyzję w całości i przekazać sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji.”.

2.2. Wydatki majątkowe.



Wydatki majątkowe Gminy Miasto Mrągowo wg stanu na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 24.258.286,95 zł. Zestawienie prezentujące planowane wydatki majątkowe oraz ich wykonanie w roku 2022 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Kwoty z ww. zestawienia porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (wiersz B2 Wydatki majątkowe). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Dokonanie wydatku majątkowego skontrolowano w pkt 2.3. protokołu kontroli.

2.3. Rozliczenie udzielonych dotacji.

Z budżetu Gminy Miasto Mrągowo w 2022 r. udzielono dotacji podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych na realizację zadań gminy w łącznej kwocie 10.374.712,07 zł. Wykaz dotacji udzielonych podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych za rok 2022 stanowi załącznik nr 8 tabela.

2.3.1. Szczegółową kontrolą w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miasto Mrągowo objęto dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego. Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm., od dnia 24.06.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., od dnia 4.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.),
- rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057),

2.3.1.1. Kontroli poddano wydatek poniesiony w wysokości 2.000,00 zł sklasyfikowany w podziałce klasyfikacji budżetowej: dział 851 „Ochrona zdrowia ” rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” na zrealizowanie zadania publicznego pn. „Działania w zakresie profilaktyki problemów alkoholowych i innych uzależnień oraz przeciwdziałanie pomocy w rodzinie”.

Uchwałą Nr XLVI/2/2021 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Mrągowo na 2022 r. w dziale 851 rozdziale 85154 § 2360 zaplanowano wydatki w wysokości 111.500,00 zł.



2.3.1.2. Uchwałą Nr XLVI/3/2021 z dnia 3 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia Roczno Programu Współpracy Gminy Miasto Mrągowo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2022 Rada Miejska w Mrągowie uchwaliła Roczny Programu Współpracy Gminy Miasto Mrągowo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wysokość środków publicznych przeznaczonych w projekcie uchwały budżetowej na realizację zadania pn. „ Działania w zakresie profilaktyki problemów alkoholowych i innych uzależnień oraz przeciwdziałanie przemocy w rodzinie” wynosiła 18.000,00 zł.

Na podstawie dokumentacji stwierdzono, że Burmistrz Miasta Mrągowo przedłożył przedmiotowe sprawozdanie Radzie Miejskiej w Mrągowie dnia 29 maja 2023 r. Sprawozdanie z realizacji rocznego programu współpracy zostało opublikowane w BIP dnia 30 maja 2023 r. Powyższych czynności dokonano zatem z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tzn. nie później niż do dnia 31 maja każdego roku.

2.3.1.3. W dniu 15 listopada 2021 r. Burmistrz Miasta Mrągowo ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w roku 2022.

Zarządzeniem Nr 1069/2021 Burmistrza Miasta Mrągowo powołano 3 osobową komisję konkursową. Z uwagi na długoterminową nieobecność członka komisji nastąpiła zmiana składu komisji ustalona zarządzeniem Nr 1079/2022 Burmistrza Miasta Mrągowo.

2.3.1.4. W dniu 5 stycznia 2022 r. do Urzędu Miejskiego w Mrągowie wpłynęła oferta Stowarzyszenia na Rzecz Pomocy Rodzinie „Synapsa” na realizację zadania publicznego pn. „Telefon zaufania”.

W dniu 24 stycznia 2022 r. sporządzono protokół z posiedzenia komisji konkursowej, w którym zawarto informację o przyznaniu dotacji w wysokości 2.000,00 zł Stowarzyszeniu na Rzecz Pomocy Rodzinie „Synapsa” na zadanie pn. „Telefon zaufania”.

W dniu 31 stycznia Burmistrz Miasta Mrągowo rozstrzygnął otwarty konkurs ofert przyznając Stowarzyszeniu na Rzecz Pomocy Rodzinie „Synapsa” na zadanie pn. „Telefon zaufania” kwotę dotacji w wysokości 2.000,00 zł.

Wyniki otwartego konkursu winny być ogłoszone niezwłocznie w sposób określony w art. 13 ust. 3 w zw. z art. 15 ust. 2j wymienionej ustawy, tj.:

- 1) w Biuletynie Informacji Publicznej,
- 2) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń,
- 3) na stronie internetowej organu administracji publicznej.



Informację o rozstrzygnięciu konkursu podano do publicznej wiadomości w dniu 31.01.2023 r. w sposób określony w art. 13 ust. 3 w zw. z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Umowę na realizację zadania zawarto w dniu 1.02.2022 r.

W ww. umowie zapisano:

- termin realizacji zadania ustalono od dnia 1.02.2021 r. do dnia 31.12.2022 r.,
- Gmina zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej w terminie do dnia 18.02.2022 r. w pełnej wysokości,
- przekazaną pomoc finansową Stowarzyszenie na Rzecz Pomocy Rodzinie „Synapsa” zobowiązało się wykorzystać zgodnie z celem, na jaki je uzyskało i na warunkach określonych w umowie,
- niewykorzystaną kwotę pomocy finansowej Stowarzyszenie na Rzecz Pomocy Rodzinie „Synapsa” zobowiązane było zwrócić w terminie do 31 stycznia następnego roku kalendarzowego,
- Stowarzyszeniu na Rzecz Pomocy Rodzinie „Synapsa” zobowiązane zostało do złożenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego w ciągu 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. umowa zawierała wszystkie elementy wymagane art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego przez Stowarzyszenie na Rzecz Pomocy Rodzinie „Synapsa” zostało złożone w dniu 27.01.2023 r.

Całkowity koszt zadania wynikający ze złożonego sprawozdania wynosił 2.360,00 zł, w tym kwota dotacji 2.000,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. umowa zawierała wszystkie elementy wymagane art. 250 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., od 4.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Umowę podpisał Burmistrz Miasta Mrągowa przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Kwota dotacji w wysokości 2.000,00 zł została przekazana w dniu 18 lutego 2022 r. (zestawienie stanów kont), tj. w wysokości i w terminie wynikających z umowy z dnia 1 lutego 2022 r.

Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do prawidłowości rozliczenia dotacji.

2.3.1.5. Przekazanie kwoty dotacji zostały zaewidencjonowane na stronie Wn konta 224-01 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” z przeciwstawnym zapisem po stronie Ma konta 130-01 „Rachunek bieżący jednostki”. Na podstawie wydruku ewidencji księgowej ustalono, że rozliczenie dotacji zostało zaewidencjonowane na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu



środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” z przeciwnym zapisem po stronie Ma konta 224-01.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Stan zobowiązań Gminy Miasto Mrągowo wg kwartalnego sprawozdania łącznego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na podstawie kwartalnego sprawozdania łącznego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku stwierdzono, że na dzień 31.12.2022 r. zadłużenie Gminy Miasto Mrągowo wykazano w łącznej kwocie 12.227.272,72 zł jako kredyty i pożyczki (wiersz E2 sprawozdania – 12.227.272,72 zł) wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec:

- banków (kol. 10 sprawozdania) w wysokości 12.227.272,72 zł.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie zobowiązań tyt. kredytów i pożyczek w wysokości 12.227.272,72 zł porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Miasto Mrągowo na 31.12.2022 r., tj. z saldami Ma kont:

- 134-12 – „kredyty bankowe-Kredyt Nr 19/6030 z dnia 19.12.2019” w wysokości 2.000.000,00 zł,
- 134-12 – „kredyty bankowe-Kredyt Nr 20/4478 z dnia 10.12.2020” w wysokości 5.727.272,72 zł,
- 260-04 – „POŻYCZKI-Obligacje MRAG A14-A24” w wysokości 4.500.000,00 zł.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-Z zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji komunalnych zaprezentowano jako długoterminowe zobowiązania wobec banku. Do prawidłowości wykazania zobowiązań Gminy Miasto Mrągowo w układzie przedmiotowym i podmiotowym sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku uwag nie wniesiono.

3.1.1. Następnie dane wykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-Z Gminy Miasto Mrągowo wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku porównano z danymi wykazanymi w kwartalnych sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z poszczególnych jednostek budżetowych Gminy Miasto Mrągowo oraz w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Mrągowie (obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ). W wyniku porównania stwierdzono, że dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Miasto Mrągowo wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku odpowiadały danym wykazanym:



- w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Mrągowie jako jednostki samorządu terytorialnego obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Pozostałe jednostki budżetowe Gminy Miasto Mrągowo sporządziły „zerowe” kwartalne sprawozdania Rb-Z.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.2. Rada Miejska w Mrągowie w dniu 29 grudnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XLVI/1/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Mrągowo na lata 2022-2029 oraz uchwałę Nr XLVI/2/2021 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2022.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-98/22 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 8 lutego 2022 roku w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miasto Mrągowo na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Mrągowo na lata 2022-2029 oraz uchwały budżetowej na rok 2022, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Miasto Mrągowo. Ponadto stwierdzono m.in., że w latach 2022-2029 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełnia wymogi zawarte w ww. artykule.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-99/22 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 8 lutego 2022 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Miasto Mrągowo na 2022 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Gminę Miasto Mrągowo deficytu budżetu w wysokości 10.941.686,00 zł przedstawionego w uchwale budżetowej na 2022 rok.

3.2.1. Przychody i rozchody budżetu.

3.2.1.1. Plan przychodów.

Uchwałą Nr XLVI/2/2021 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2022 zaplanowano m.in. przychody budżetu w kwocie 13.978.049,64 zł a także deficyt budżetu w wysokości 10.941.686,00 zł.

W trakcie dokonywanych w 2022 r. zmian budżetu Gminy Miasto Mrągowo wg stanu na 31.12.2022 r. zwiększono kwotę planowanych przychodów budżetu, która wyniosła – 15.557.308,51 zł w tym wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (8.805.156,64 zł), niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (4.989.121,95 zł) oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych



środków (1.763.029,92 zł), a także zwiększono deficyt budżetu do kwoty 12.520.944,87 zł - stosownie do uchwały Nr LVII/4/2022 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2022.

Na podstawie ww. uchwały Nr LVII/4/2022 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2022 oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 1) stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.1.2. Plan rozchodów.

Nr XLVI/2/2021 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2022 zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 3.036.363,64 zł.

W trakcie dokonywanych w 2022 r. zmian budżetu Gminy Miasto Mrągowo wg stanu na 31.12.2022 r. nie zmieniono kwoty planowanych rozchodów budżetu, która wyniosła – 3.036.363,64 zł w tym spłaty otrzymanych krajowych kredytów (1.136.363,64 zł) oraz wykup innych papierów wartościowych (1.900.000,00 zł) - stosownie do uchwały Nr LVII/4/2022 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2022.

Na podstawie ww. uchwały Nr LVII/4/2022 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Miasto Mrągowo na rok 2022 oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 1) stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych rozchodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.1.3. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 1) stwierdzono, że Gmina Miasto Mrągowo wykonała przychody w kwocie 24.853.660,20 zł, z niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (6.752.151,87 zł) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (8.805.156,64 zł).

Ponadto w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 1) w kolumnie 3 pn. wykonanie finansowanie deficytu została wykazana kwota 9.423.765,56 zł.

3.2.1.3.1. Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty 0,00 zł z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych.

Ustalono, że kwotę 0,00 zł z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu, tj.



obrotów strony Ma kont szczegółowych prowadzonych do kont syntetycznych 134 - „Kredyty bankowe” (134-1 oraz 134-14), 260 - „Zobowiązania finansowe” (260-04), tj.:

- 134-12 - w wysokości 0,00 zł,
- 134-14 - w wysokości 0,00 zł,
- 260-04 - w wysokości 0,00 zł,

na których zaewidencjonowano przychody budżetu, tj. wpływ w 2022 r.

Do prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 1) uwag nie wniesiono.

3.2.1.4. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 1) ustalono, że wykonano rozchody w kwocie 3.036.363,64 zł, z tego: z tyt. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w kwocie 3.036.363,64 zł. Wykonane rozchody w wysokości 3.036.363,64 zł były zgodne z sumą obrotów stron Wn kont szczegółowych prowadzonych do kont syntetycznych 134 - „Kredyty bankowe” (134-1 oraz 134-14), 260 - „Zobowiązania finansowe” (260-04), tj.:

- 134-12 - w wysokości 500.000,00 zł,
- 134-14 - w wysokości 636363,64 zł,
- 260-04 - w wysokości 1.900.000,00 zł,

(obroty ww. kont oznaczały dokonane w 2022 r. przez Gminę Miasto Mrągowo spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych odpowiednio do zawartych umów) wg ewidencji księgowej budżetu Gminy Miasto Mrągowo wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

Kwota zrealizowanych rozchodów z ww. tytułu nie przekraczała kwoty zaplanowanej na ten cel na 2022 r.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot i ustalono, że w powyższym zakresie dane w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Miasto Mrągowo.

3.2.2. Terminowość dokonywania w 2022 r. spłat kredytów.

3.2.2.1. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- zapisów konta szczegółowego 134-12,
- umowy kredytu długoterminowego Nr 19/6030 zawartej w dniu 2019-12-19 r. w Mrągowie z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Miasto Mrągowo wraz z aneksem Nr 1 z dnia 2019-12-23 r. oraz harmonogramem spłat kredytu,
- wyciągu bankowego, w którym ujęto spłatę raty kredytu, tj. WYCIĄG Nr: 78/2022 za okres 22.04.2022 – 22.04.2022.



W wyniku kontroli stwierdzono terminowe dokonanie w 2022 roku spłaty raty ww. kredytu wymaganej do spłaty wg harmonogramu spłat w następującym terminie i kwocie:

- do 26.09.2022 r. w wysokości 500.000,00 zł.

3.2.2.2. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- zapisów konta szczegółowego 134-14,
- umowy kredytu długoterminowego Nr 20/4478 zawartej w dniu 10.12.2020 r. w Mrągowie z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Miasta Mrągowa wraz z aneksem Nr 1 z dnia 22.12.2020 r. oraz harmonogramem spłat kredytu,
- wyciągu bankowego, w którym ujęto spłatę raty kredytu, tj. WYCIĄG Nr: 78/2022 za okres 22.04.2022 – 22.04.2022.

W wyniku kontroli stwierdzono terminowe dokonanie w 2022 roku spłaty raty ww. kredytu wymaganej do spłaty wg harmonogramu spłat w następującym terminie i kwocie:

- do 30.09.2022 r. w wysokości 636.363,64 zł.

Uregulowanie ww. zobowiązań w terminie płatności było zgodne z treścią przepisów zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z których wynika obowiązek dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3.2.3. Terminowość dokonywania w 2022 r. wykupu obligacji komunalnych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- zapisów konta szczegółowego 260-04,
- umowy o przeprowadzenie emisji obligacji z dnia 12 grudnia 2013 roku z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie jako Agentem, Agentem Kalkulacyjnym, Agentem ds. Płatności oraz Dealerem oraz załącznika 1 do warunków emisji obligacji suplement emisyjny,
- wyciągu bankowego, w którym ujęto wykup obligacji, tj. WYCIĄG Nr: 81/2022 za okres 27.04.2022 – 27.04.2022.

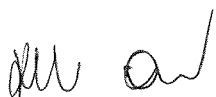
W wyniku kontroli stwierdzono terminowe dokonywanie wykupu obligacji komunalnych – 1.900.000,00 zł (sera A22).

Uregulowanie ww. zobowiązań w terminie płatności było zgodne z treścią przepisów zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z których wynika obowiązek dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zgodnie z art. 25 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm., od 24 lutego 2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 344) gminnym



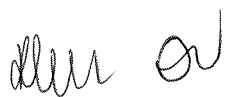
zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. W Gminie Miasto Mrągowo gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje Burmistrz Miasta. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Mrągowie prowadzenie spraw związanych z gospodarką nieruchomościami w tym m. in.: prowadzenie spraw związanych ze zbywaniem nieruchomości komunalnych, przekazywanie nieruchomości w użytkowanie, użyczenie, zarząd, trwały zarząd, prowadzenie spraw dotyczących rozgraniczeń i podziałów nieruchomości należy do zadań Referatu Budownictwa, Inwestycji i Gospodarki Komunalnej.

1.1 Organizacja gospodarki mieniem komunalnym.

W ramach powyższego zagadnienia kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia prawidłowości przeprowadzania postępowań na sprzedaż nieruchomości komunalnych w drodze przetargu i w drodze bezprzetargowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm., od dnia 9 marca 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 32, poz. 191 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 955 z późn. zm., od 24 lutego 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 459 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 611 z późn. zm., od dnia 25 stycznia 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 172 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm., od dnia 29 kwietnia 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., od dnia 4 sierpnia 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm., od 3 marca 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.),



- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2021 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2022 (Dz. U. poz. 2303 z późn. zm.).

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki mieniem komunalnym.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Miasto Mrągowo obowiązywały niżej wymienione uregulowania w zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- uchwała Nr LV/3/2022 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 5 października 2022 r. w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Miasta Mrągowo na lata 2022 – 2026,
- uchwała Nr XXXIII/3/2021 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie określenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasta Mrągowo,
- uchwała Nr XLIV/6/2014 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 24 kwietnia 2014 r. w sprawie zasad gospodarki lokalami użytkowymi stanowiącymi mienie komunalne Gminy Miasta Mrągowo, będącymi przedmiotem wynajmu,
- uchwała Nr VI/3/2011 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie zbycia mienia komunalnego, stanowiącego własność Gminy Miasto Mrągowo,
- zarządzenie Nr 725/2022 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 4 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasto Mrągowo zmienione zarządzeniem Nr 1391/2022 z dnia 28 listopada 2022 r.

1.1.2. Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości.

W Gminie Miasto Mrągowo za rok 2022 prowadzono ewidencję zasobu nieruchomości przy pomocy kilku programów komputerowych:

- „Respons” – moduł nieruchomości w zakresie pkt 1, 2, 3 i 5 art. 23 ust 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- EWU-opis – moduł zestawienie gruntów w zakresie pkt 4 w/w ustawy
- Voxly – moduł w zakresie przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym (pkt 4 w/w ustawy)
- Excel- program tworzący tabele ewidencyjne w zakresie planu miejscowego.

1.1.3. Terminowość przekazania danych statystycznych ujętych w sprawozdaniu statystycznym SG-01.

Kontroli poddano terminowość przekazania danych statystycznych ujętych w sprawozdaniu statystycznym SG-01 Statystyka gminy: gospodarka mieszkaniowa i komunalna do portalu sprawozdawczego Głównego Urzędu Statystycznego www.stat.gov.pl. Obowiązek przekazywania informacji i danych statystycznych w 2022 r. wynikał z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy o statystyce publicznej, zgodnie z którym podmioty gospodarki narodowej są obowiązane do przekazania nieodpłatnie danych dotyczących prowadzonej działalności i jej wyników zgodnie z programem badań statystycznych statystyki publicznej oraz w formacie

udostępnionym zgodnie z art. 18a ust. 3 ww. ustawy. Zgodnie z wytycznymi zawartymi w „Programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2022” (symbol badania 1.26.01(073)) stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2022 - informacje i dane statystyczne w zakresie gospodarki mieszkaniowej i komunalnej Gminy Miasto Mrągowo z danymi za rok 2022 winny być zaprezentowane w sprawozdaniu SG-01 Statystyka gminy: gospodarka mieszkaniowa i komunalna i przekazane do portalu sprawozdawczego GUS www.stat.gov.pl w terminie do 7 lutego 2023 r.

Na podstawie przedłożonego kontrolującemu potwierdzenia z GUS-Portal@info.stat.gov.pl opisywane sprawozdanie statystyczne zostało przekazane dnia 6.02.2023 r. w formie elektronicznej do portalu sprawozdawczego GUS www.portal.stat.gov.pl, w związku z czym nie stwierdzono naruszenia wytycznych zawartych w cz. II. „Informacje o przekazywanych danych”, tabela „Informacje o przekazywanych danych”, pkt 1 „Zasoby danych Głównego Urzędu Statystycznego” poz. 143 (str. 500) „Programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2022” w zakresie terminowości przekazania wymienionego sprawozdania.

1.1.4. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości.

Art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami nakładał na Burmistrza m.in. obowiązek sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 2a ww. ustawy plan wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat. Plan ten winien zawierać w szczególności, stosownie do art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami:

- 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
- 2) prognozę:
 - a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
 - c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
 - d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości;
- 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

W Gminie Miasto Mrągowo sporządzono plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Obowiązek sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości został zrealizowany, co było zgodne z art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.



1.1.5. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Mrągowo. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego Rada Miejska uchwała:

- 1) wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- 2) zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel.

Zgodnie z treścią art. 21 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat i obejmować w szczególności:

- 1) prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach;
- 2) analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali, z podziałem na kolejne lata;
- 3) planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach;
- 4) zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu;
- 5) sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy w kolejnych latach;
- 6) źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach;
- 7) wysokość kosztów w kolejnych latach, z podziałem na koszty bieżącej eksploatacji, koszty remontów oraz koszty modernizacji lokali i budynków wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, koszty zarządu nieruchomościami wspólnymi, których gmina jest jednym ze współwłaścicieli, a także koszty inwestycyjne;
- 8) opis innych działań mających na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, a w szczególności:
 - a) niezbędny zakres zamian lokali związanych z remontami budynków i lokali,
 - b) planowaną sprzedaż lokali”.

Uchwałą Nr XXXIII/3/2021 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie „Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Miasta Mrągowo na lata 2022 – 2026” uchwalono Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Miasta Mrągowo na lata 2022-2026.

Stwierdzono, że obowiązek uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Mrągowo na lata 2022- 2026 wynikający z art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, został zrealizowany. Wieloletni Program Gospodarowania



Mieszkaniowym Zasobem Gminy Miasta Mrągowo zawierał wszystkie elementy wyszczególnione art. 21 ust. 2 wymienionej ustawy.

Stosownie do art. 21 ust. 3 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego „Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu” gminy powinny określać w szczególności:

- wysokość dochodu gospodarstwa domowego uzasadniającą oddanie w najem lub podnajem lokalu na czas nieoznaczony i najem socjalny lokalu oraz wysokość dochodu gospodarstwa domowego uzasadniającą stosowanie obniżek czynszu;
- warunki zamieszkiwania kwalifikujące wnioskodawcę do ich poprawy;
- kryteria wyboru osób, którym przysługuje pierwszeństwo zawarcia umowy najmu lokalu na czas nieoznaczony i umowy najmu socjalnego lokalu;
- warunki dokonywania zamiany lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz zamiany pomiędzy najemcami lokali należących do tego zasobu a osobami zajmującymi lokale w innych zasobach;
- tryb rozpatrywania i załatwiania wniosków o najem lokali zawierany na czas nieoznaczony i najem socjalny lokali oraz sposób poddania tych spraw kontroli społecznej;
- zasady postępowania w stosunku do osób, które pozostały w lokalu opuszczonym przez najemcę lub w lokalu, w którego najem nie wstąpiły po śmierci najemcy;
- warunki, jakie musi spełniać lokal wskazywany dla osób niepełnosprawnych, z uwzględnieniem rzeczywistych potrzeb wynikających z rodzaju niepełnosprawności;
- zasady przeznaczania lokali na realizację zadań, o których mowa w art. 4 ust. 2b ww. ustawy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XXXIII/3/2021 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 31 marca 2021 r. dotycząca określenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasto Mrągowo. Stwierdzono, że obowiązek uchwalenia zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasto Mrągowo, wynikający z art. 21 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, został zrealizowany.

1.2. Struktura dochodów z mienia w Gminie Miasto Mrągowo w 2022 r.

Wykonanie planowanych dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego z gospodarowania mieniem za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. przedstawia poniższa tabela:

Paragraf	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2022
0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	100 000,00	92 695,61

Paragraf	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2022
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	400 000,00	322 796,60
0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00	2 728,14
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2 450 000,00	2 276 407,92
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	169 000,00	174 138,10
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	3 608 736,00	2 244 012,25
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	1 123,99
	Razem	6 728 236,00	5 113 902,61

1.3. Sprzedaż nieruchomości

W 2022 r. zawarto 15 akty notarialne dotyczące zbycia nieruchomości stanowiących mienie komunalne, w tym 9 w trybie przetargowym i 6 w trybie bezprzetargowym.

Kontrolą objęto sprzedaż w 2022 r.:

- w trybie bezprzetargowym działki o nr 192/5 w obrębie nr 3, położonej w Mrągowie przy ulicy Olsztyńskiej,
- w trybie przetargowym działki niezabudowanej o powierzchni 0,1075 ha, położonej w Mrągowie przy ulicy Łabędziej.

Wyboru prób dokonano w sposób losowy.

1.3.1. Tryb bezprzetargowy

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej na podstawie jednej z przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Sporządzenia protokołu z rokowań z nabywcą nieruchomości w drodze bezprzetargowej oraz zawarcia w nim ustaleń dotyczących warunków zbycia nieruchomości – odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
7. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości lub I raty nie później niż do dnia zawarcia umowy – odpowiednio do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
8. Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego – odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
9. Zawarcia umowy sprzedaży przez osobę uprawnioną, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Do szczegółowej kontroli przyjęto sprzedaż zabudowanej działki o nr 192/5 w obrębie nr 3, o powierzchni 79 m².

1.3.1.1. W dniu 3 grudnia 2021 r. do Urzędu Miejskiego w Mrągowie wpłynął wniosek o sprzedaż części działki o nr 192/5. Wniosek został złożony przez właścicieli przyległej działki, który zakup nieruchomości argumentował chęcią poprawy zagospodarowania swojej nieruchomości, co było zgodne z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Kontrolujący nie wnosi uwag do zastosowanego trybu sprzedaży nieruchomości.

1.3.1.2. Określenia wartości rynkowej prawa własności nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 3800) w formie operatu szacunkowego, co było zgodne z postanowieniami art. 150 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wartość rynkową ustalono na kwotę 9.700,00 zł.

W operacie szacunkowym określono, że wyceny nieruchomości dokonano w celu zbycia na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Ustalono, że operat szacunkowy został wykorzystany do sprzedaży, a więc do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – odpowiednio do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.3. Kierownik Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w dniu 14.12.2021 r. złożył do Burmistrza Miasta Mrągowa wniosek dotyczący wystąpienia do Rady Miejskiej w Mrągowie z projektem uchwały w sprawie przeznaczenia do sprzedaży, w trybie bezprzetargowym, prawa własności nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji



gruntów obrębu nr 3 jako część działki nr 192/5 . Z upoważnienia Burmistrza Zastępcą Burmistrza Miasta Mrągowa zatwierdził wniosek.

1.3.1.4. Pismem znak: GGN.6840.73.2021 z dnia 27 grudnia 2021 roku poinformowano przyszłych właścicieli o planowanej w/w decyzji.

1.3.1.5. Uchwałą Nr XLVII/1/2022 z dnia 24 lutego 2022 r. w sprawie zbycia mienia, stanowiącego własność Gminy Miasto Mrągowo, na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, położonej w Mrągowie przy ulicy Olsztyńskiej Rada Miejska w Mrągowie wyraziła zgodę na sprzedaż prawa własności w/w nieruchomości gruntowej.

1.3.1.6. Pismem znak: GGN.6840.73.2021 z dnia 11 marca 2022 r. Kierownik Referatu GGN poinformował wnioskodawców o pozytywnej decyzji Rady Miejskiej w Mrągowie w sprawie sprzedaży nieruchomości i planowanych czynnościach geodezyjnych.

1.3.1.7. Kierownik Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w dniu 5.09.2022 r. złożył do Burmistrza Miasta Mrągowa wniosek dotyczący ustalenia ceny zbycia nieruchomości położonej w Mrągowie przy ulicy Olsztyńskiej w wysokości 12.000,00 zł + 23% podatku VAT oraz podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości gruntowej. Z upoważnienia Burmistrza Zastępcą Burmistrza Miasta Mrągowa zatwierdził wniosek.

1.3.1.8. Zarządzeniem Nr 1297/2022 z dnia 5 września 2022 r. Burmistrz Miasta Mrągowa przeznaczył nieruchomość położoną przy ulicy Olsztyńskiej do sprzedaży bezprzetargowej, na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

1.3.1.9. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniach od 28.09.2022 r. do 19.10.2022 r. (stwierdzono na podstawie adnotacji).

Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej w dniu 28.09.2022 r. oraz poprzez opublikowanie informacji w postaci ogłoszenia prasowego w drodze elektronicznej w serwisie „Komunikaty.pl” w dniu 28.09.2022 r.

Zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddanie w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informacje o zamieszczeniu wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Wykaz zawierał wszystkie elementy zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.10. W dniu 17.11.2022 r. został sporządzony protokół z rokowań. W punkcie III protokołu zapisano że cenę sprzedaży za przedmiotową nieruchomość ustalono w kwocie 14.760,00 zł.

Cena zbycia nieruchomości miała zostać opłacona jednorazowo do dnia zawarcia umowy. W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.11. Decyzją znak: GGN.6840.73.2021 z dnia 22.11.2022 r. poinformowano przyszłych najemców o cenie nieruchomości i wyznaczono 14-dniowy termin na zgłoszenie się do Urzędu Miejskiego w Mrągowie w celu podpisania protokołu z rokowań. Na podstawie przedstawionego pisma z dnia 6.12.2022 r. ustalono, iż nabywcy zostali poinformowani o terminie podpisania aktu notarialnego. Powyższe było zgodnie z art. 41 ust 1, stosownie do treści którego „Organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia”

1.3.1.12. W dniu 7.12.2022 r. ustaloną w protokole kwotę nabycia nieruchomości 14.760,00 zł wpłacono w kasie Urzędu Gminy (stwierdzono na podstawie adnotacji).

1.3.1.13. Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 19.12.2022 r. w formie aktu notarialnego (odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami) Rep. „A” nr 5770/2022, podpisanego przed notariuszem w Kancelarii Notarialnej w Mrągowie. Na podstawie ww. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości jako przedstawiciel Gminy Miasta Mrągowa działał Zastępca Burmistrza Miasta Mrągowa, co było zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Stosownie do treści ww. przepisu, oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie, albo wraz z inną upoważnioną przez Burmistrza osobą.

1.3.2. Tryb przetargowy

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.



4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości na zasadach określonych art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Sporządzenia ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym i zawarcia w nim wszystkich informacji wskazanych w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
7. Podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w sposób określony w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 4, 5, 5a, 6 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z zachowaniem terminów o których mowa w przepisach art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami (w zw. z art. 38 ust. 2 tej ustawy) i § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
8. Ustalenia wadium w ogłoszeniu o przetargu w granicach określonych § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
9. Wyznaczenia terminu wpłaty wadium przez uczestników przystępujących do przetargu, zgodnie z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
10. Ustalenia wysokości postąpienia w sposób określony w § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
11. Wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu przez komisję przetargową wyznaczoną przez Burmistrza Miłakowa, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
12. Sporządzenia z przeprowadzonego przetargu protokołu zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawarcia w nim wszystkich elementów określonych § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.



13. Sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
 14. Dopełnienia obowiązku zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 15. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie ustalonej w przetargu, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.
 16. Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 17. Zawarcia umowy sprzedaży przez osobę uprawnioną, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
- 1.3.2.1. Sprzedaż w trybie przetargowym działki niezabudowanej, oznaczonej w rejestrze ewidencji gruntów numerem geodezyjnym 146/110 położonej w Mrągowie przy ulicy Łabędziej, o powierzchni 0,1075 ha.
- 1.3.2.1.1. Na zbycie nieruchomości położonej w Mrągowie przy ulicy Łabędziej zostały przeprowadzone trzy przetargi ustne nieograniczone, które zakończyły się wynikiem negatywnym z powodu braku ofert. W dniu 4.05.2021 r. wpłynęło pismo do Burmistrza Miasta z prośbą o przygotowanie działki nr 146/110 do sprzedaży.
- 1.3.2.1.2. W dniu 26.06.2021 r. Burmistrz Miasta zatwierdził wniosek Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami dotyczący zlecenia nowej wyceny nieruchomości.
- 1.3.2.1.3. Określenia wartości rynkowej działki niezabudowanej, położonej w Mrągowie przy ulicy Łabędziej na dzień 28.06.2021 r. dokonał rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 3800) w formie operatu szacunkowego, co było zgodne z postanowieniami art. 150 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Zgodnie z treścią operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej nieruchomości gruntowej położonej w Mrągowie obejmującej działkę ewidencyjną nr 146/110 w obrębie nr 1. Ustalono, że operat szacunkowy został wykorzystany do sprzedaży w trybie przetargowym, a więc do celu, dla którego został sporządzony.
- Wartość rynkową ustalono na kwotę 107.600,00 zł.
- 1.3.2.1.4. Zarządzeniem Nr 903/2021 z dnia 30 sierpnia 2021 r. Burmistrz Miasta Mrągowa przeznaczył, na podstawie § 1 uchwały Nr VI/9/2011 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie zbycia mienia komunalnego, stanowiącego własność Gminy Miasto Mrągowo, na sprzedaż działkę niezabudowaną położoną w Mrągowie przy ulicy Łabędziej.



1.3.2.1.5. Ustalono, że stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Ustalono, że wykaz zawierał termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz został opublikowany:

- na stronie BIP Urzędu w dniu 23.09.2021 r.,
- na stronie internetowej w dniu 23.09.2021 r.,
- na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego od dnia 23.09.2021 r. do dnia 14.10.2021 r.

Informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie informacji w „Gazecie Wyborczej” w dniu 28.09.2021 r.

Stosownie do treści art. 35 ust. 1 wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddanie w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informacje o zamieszczeniu wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Wykaz zawierał wszystkie elementy zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.2.1.6. Stwierdzono, że cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 110.000,00 zł netto tj., w kwocie nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.2.1.7. W dniu 2.12.2022 r. Burmistrz Miasta ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej w Mrągowie przy ulicy Łabędziej.

Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie informacje zgodne z § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez:

- wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 2.12.2021 r. do dnia 17.01.2022 r.,
- opublikowanie ogłoszenia na stronie BIP Urzędu w dniu 2.12.2021 r.,
- opublikowanie ogłoszenia na stronie internetowej 16.12.2021 r.,
- opublikowanie informacji w „Gazecie Wyborczej” w dniu 7.12.2021 r.

W ramach powyższych ustaleń niezgodności nie stwierdzono.

1.3.2.1.8. Wysokość wadium ustalono w wysokości 16.500,00 zł zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz



rokowań na zbycie nieruchomości, które nie mogło być niższe niż 5% ceny wywoławczej i wyższe niż 20% te ceny.

1.3.2.1.9. Termin wpłaty wadium określono do dnia 12.01.2022 r. zgodnie z § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia, tj. wyznaczony termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, że umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium (termin przetargu ustalono na dzień 17.01.2022 r.). Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiocie ustalonej w ogłoszeniu kwoty wadium w wysokości 16.500,00 zł oraz sposobu i terminu jego wniesienia, tj. przelewem na konto Urzędu Miejskiego.

1.3.2.1.10. W dniu 22.11.2021 r. Burmistrz Miasta zatwierdzi wniosek, w którym ustalono 3 – osobową komisję przetargową.

1.3.2.1.11. W terminie wyznaczonym do wniesienia wadium, wpłaty dokonało trzech uczestników - potwierdzenie dokonania operacji z dnia 11.01.2022 r.

1.3.2.1.12. W dniu 17.01.2022 r. odbył się pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki niezabudowanej, położonej w Mrągowie przy ulicy Łabędziej, oznaczonej numerem geodezyjnym 146/110 o powierzchni 0,1075 ha. Ustalono, że zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami komisja przetargowa sporządziła z przeprowadzonego przetargu protokół, który nie obejmował wszystkich elementów określonych w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W protokole nie zawarto uzasadnienia rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową o czym mówi § 10 ust 1 pkt 8 w/w rozporządzenia.

Na podstawie ww. protokołu stwierdzono, że do przetargu zostało dopuszczonych dwóch uczestników, którzy wpłacili wadium w kwocie 16.500,00. Trzeci uczestnik nie został dopuszczony do przetargu w wyniku braku stawiennictwa.

Zgodnie z zapisami protokołu ustalono, że czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa w trzyosobowym składzie, co było zgodne z postanowieniami § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.3.2.1.13. W wyniku przetargu nabywca za nieruchomość przeznaczoną do sprzedaży zaoferował najwyższą kwotę wynoszącą 118.000,00 zł + VAT. Nabywca zobowiązany został zapłacić za nieruchomość – 101.500,00 zł + VAT, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym cenę nieruchomości, którą jest obowiązany zapłacić jej nabywca, ustala się w wysokości ceny uzyskanej w wyniku przetargu.

Zgodnie z zapisami protokołu wpłacone przez nabywcę wadium miało zostać zaliczone na poczet ceny nieruchomości.

Nabywca został zobowiązany wpłacić pozostałą kwotę, tj. 101.500,00 zł + VAT przed zawarciem aktu notarialnego. Pozostałym uczestnikom przetargu zwrócono wpłaconą kwotę wadium.

Protokół podpisali członkowie komisji przetargowej oraz nabywca, co było zgodne z § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.3.2.1.14. Z upoważnienia Burmistrza Zastępca Burmistrza Miasta sporządził informację o wyniku przetargu. W informacji uwzględniono wszystkie elementy zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Informacja została podana do publicznej wiadomości w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, od 25.01.2022 r. Informacja została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Do treści powyższej informacji uwag nie wniesiono.

1.3.2.1.15. Pismem nr GGN.6840.3.2022 z dnia 27 stycznia 2022 r. poinformowano nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Stwierdzono zachowanie terminu wynikającego z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie zawiadomienia nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Zgodnie z ww. przepisem: „organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia”. Termin zawarcia umowy sprzedaży został ustalony na dzień 10.02.2022 r., do terminu wyznaczonego na zawarcie umowy sprzedaży uwag nie wniesiono.

1.3.2.1.16. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości w kwocie 128.640,00 zł dokonano w dn. 9.02.2022 r. (potwierdzenie na podstawie adnotacji kasjera), a dodatkowo na poczet ceny nabycia nieruchomości zaliczono 16.500,00 zł wadium. Stwierdzono zapłatę ceny nabycia nieruchomości w kwocie ustalonej w przetargu, tj. 118.000.00 zł + 23% VAT do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, tj. zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.2.1.17. Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto 10.02.2022 r. w formie aktu notarialnego repertorium A Nr 620/2022 podpisanego przed notariuszem z Kancelarii Notarialnej w Mrągowie. W imieniu i na rzecz Gminy Miasto Mrągowo działał Zastępca Burmistrza Miasta, co było zgodne z art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Stosownie do treści ww. przepisu, oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo Wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca Wójta samodzielnie, albo wraz z inną upoważnioną przez Wójta osobą.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Miasto Mrągowo nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie w Gminie Miasto Mrągowo funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Mrągowie,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Mrągowie,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 w Mrągowie,
- Przedszkole Publiczne Nr 1 „Stokrotka” w Mrągowie,
- Przedszkole Publiczne Nr 2 „Bajka” w Mrągowie,
- Młodzieżowy Dom Kultury w Mrągowie,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Mrągowie.

Urząd Miejski w Mrągowie, Szkoła Podstawowa Nr 1 w Mrągowie, Szkoła Podstawowa Nr 4 w Mrągowie, Przedszkole Publiczne Nr 1 „Stokrotka” w Mrągowie, Przedszkole Publiczne Nr 2 „Bajka” w Mrągowie, Młodzieżowy Dom Kultury w Mrągowie, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Mrągowie prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie.

1.1. Rozliczenie zrealizowanych przez jednostki budżetowe ujęte w niżej wymienionej tabeli dochodów i wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 2) i Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 1) przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S (jedn.) /w zł/	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222 /w zł/	Kwota zwrotów środków wg konta 222 /w zł/	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223 /w zł/	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S (jedn.) /w zł/	Kwota zwrotów środków wg konta 223 /w zł/
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Urząd Miejski w Mrągowie (Urząd + Organ)	119.423.608,28	119.423.564,28	0,00	61.134.932,63	61.134.932,63	0,00

2.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Mrągowie	75.579,59	75.579,59	0,00	17.734.548,73	17.734.548,73	0,00
3.	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Generała Stefana Grot Roweckiego w Mrągowie	19.210,07	19.210,07	0,00	9.817.195,60	9.817.195,60	0,00
4.	Przedszkole Publiczne Nr 1 "Stokrotka"	55.495,70	55.495,70	0,00	2.531.516,83	2.531.516,83	0,00
5.	Przedszkole Publiczne Nr 2 "Bajka"	32.515,83	32.515,83	0,00	2.130.820,33	2.130.820,33	0,00
6.	Młodzieżowy Dom Kultury	190,30	190,30	0,00	787.384,23	787.384,23	0,00
7.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Mrągowie	457,96	457,96	0,00	1.539.995,38	1.539.995,38	0,00
8.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	356.189,00	356.189,00	0,00	33.710.618,56	33.710.618,56	0,00
9.							
Razem		119.963.246,73	119.963.202,73	0,00	129.387.012,29	129.387.012,29	0,00

Ponadto Skarbnik Miasta w dniu 16 sierpnia 2023 r. poinformował o opłacie skarbowej w klasyfikacji 756-75618-0410, tj. „Informuję, że kwota 44 zł dotyczy wpłaty gotówkowej zewnętrznej dokonanej w dniu 30.12.2022 r. tytułem „Opłata za skrócony odpis aktu”, która wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 02.01.2023 r.”. Powyższa informacja stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli. Powyższa kwota 44,00 zł miała przełożenie na różnicę pomiędzy dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 2) a dochodami przekazanymi do budżetu gminy wg konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

1.1.1. Stwierdzono, że łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w powyższej tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2022 w wysokości 119.963.246,73 zł była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Miasto Mrągowo sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 2) i wynosiła 119.963.246,73.

Łączna kwota dochodów wykonanych w wysokości 119.963.246,73 zł była zgodna z ewidencją

duu *aw*

[Signature]

księgową na koncie 901 - „Dochody budżetu” wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

1.1.2. Łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w powyższej tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 w wysokości 129.387.012,29 zł była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Miasto Mrągowo sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 1) i wynosiła 129.387.012,29 zł.

Łączna kwota wydatków wykonanych w wysokości 129.387.012,29 zł była zgodna z ewidencją księgową na koncie 902 - „Wydatki budżetu” wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

1.1.3. W toku kontroli na podstawie losowej próby (WYCIĄG Nr: 217/2022 za okres 05.11.2022 – 07.11.2022 oraz WYCIĄG Nr: 222/2022 za okres 15.11.2022 – 15.11.2022) ustalono, że wybrane losowo jednostki - ujęte w ww. tabeli - przekazywały pobrane dochody budżetowe na rachunek Gminy Miasto Mrągowo (nr rachunku: 39 1020 3639 0000 8202 0005 0617) zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., od dnia 4.08.2022 Dz. U. 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Do prawidłowości rozliczeń z ww. jednostkami - uwag nie wniesiono.

1.1.4. Ustalenia w zakresie terminowości złożenia przez jednostki organizacyjne sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale II pkt 3.3.2. protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Miasto Mrągowo w 2022 roku nie funkcjonował zakład budżetowy.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią załączniki:

1. Protokół z kontroli przeprowadzonej w kasie Urzędu Miejskiego w Mrągowie w dniu 27 września 2023 r.
2. Informacja złożona przez Skarbnik Miasta w dniu 10 sierpnia 2023 r. dot. rachunków bankowych.
3. Informacja złożona przez Skarbnik Miasta w dniu 16 sierpnia 2023 r. dot. opłaty skarbowej w klasyfikacji 756-75618-0410.
4. Szczegółowe zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy za 2022 r. według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych.

5. Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2022 r.
6. Wyjaśnienie Pani Małgorzaty Chyziak – Sekretarza Miasta z dnia 28 września 2023 r. dotyczące posiadanych dokumentów w Urzędzie Miejskim.
7. Zestawienie prezentujące planowane wydatki majątkowe oraz ich wykonanie przez Gminę w roku 2022.
8. Zestawienie prezentujące udzielone dotacje podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych w roku 2022.

Zawarte w protokole ustalenia omówiono z Burmistrzem Miasta Mrągowa oraz Skarbnikiem Miasta.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Do treści protokołu przed jego podpisaniem nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

Burmistrza Miasta Mrągowa i Skarbnika Miasta poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu, a w przypadku skorzystania z powyższej możliwości o złożeniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu 3 dni od daty otrzymania protokołu pisemnych wyjaśnień co do przyczyn tej odmowy, stosownie do art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

Kontrolę odnotowano pod poz. 3/2023 w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Mrągowie.

Mrągowo, dnia 25 października 2023 r.

Karolina Drzewiecka



Inspektor kontroli

Stanisław Bułajewski



Burmistrz Miasta Mrągowa

Ada Wierzbicka



Mł. inspektor kontroli

Aneta Romanowska



Skarbnik Miasta

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w kasie Urzędu Miejskiego w Mrągowie w dniu 27 września 2023 r. (od godz. 9³⁰ do godz. 10⁵⁰) przez:

- inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie - Karolinę Drzewiecką, działającą na podstawie upoważnienia Nr 92/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 lipca 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Pani Beaty Kotwica – pomocy administracyjnej.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie: 5.020,70 zł, z tego banknoty i monety.

-	200	zł	x	szt.	8	=	1.600,00	zł
	100	zł	x	szt.	19	=	1.900,00	zł
-	50	zł	x	szt.	15	=	750,00	zł
-	20	zł	x	szt.	10	=	200,00	zł
-	10	zł	x	szt.	34	=	340,00	zł
-	5	zł	x	szt.	32	=	160,00	zł
-	2	zł	x	szt.	26	=	52,00	zł
-	1	zł	x	szt.	3	=	3,00	zł
-	0,50	zł	x	szt.	3	=	1,50	zł
-	0,20	zł	x	szt.	19	=	3,80	zł
-	0,10	zł	x	szt.	66	=	6,60	zł
-	0,05	zł	x	szt.	46	=	2,30	zł
-	0,02	zł	x	szt.	32	=	0,64	zł
-	0,01	zł	x	szt.	86	=	0,86	zł

Razem: 5.020,70 zł

all

AK
Br

2. Stan gotówki według raportów kasowych:

L.p.	Raport kasowy - numer, oznaczenie, za okres	Stan ewidencyjny gotówki wg raportu kasowego /w zł/
1.	RK Nr 000011/1/05/2023 Wydatki za okres od 2023-09-18 do 2023-09-15 (pogotowie kasowe - zamknięty raport kasowy)	2.000,00
2.	RK Nr 000188/1/01/2023 Dochody za okres od 2023-09-27 godz.9:43:01 ostatnia poz. 7 (otwarty raport kasowy)	2.219,40
3.	RK Nr 000184/1/10/2023 Opłata za gospodarowanie odpad za okres od 2023-09-27 godz.9:43:01 ostatnia poz. 3 (otwarty raport kasowy)	801,30
4.	SRK Nr 000011/1/06/2023 ZFŚS za okres od 2023-09-15 do 2023-09-15 (zamknięty raport kasowy)	0,00
5.	RK Nr 000001/1/07/2023 Depozyty za okres od 2023-07-05 (zamknięty raport kasowy)	0,00
6.	Bezgotówkowy RK Nr 000181/1/09/2023 Dochody TB za okres od 2023-09-26 do 2023-09-26 (zamknięty raport kasowy)	0,00
7.	Bezgotówkowy RK Nr 000169/1/11/2023 Opłata za gospodarowanie odpad za okres od 2023-09-26 do 2023-09-26 (zamknięty raport kasowy)	0,00
Łącznie stan gotówki wg raportów kasowych:		5.020,70 zł

Stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem gotówki według raportów kasowych. Nadwyżki ani niedoboru gotówki w kasie nie stwierdzono. W kontrolowanej jednostce ustalono pogotowie kasowe w wysokości 2.000,00 zł.

3. Stan ilościowy druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie podczas kontroli:

a) Czeki gotówkowe:

- z rachunku bieżącego od nr 0009543723 do nr 0009543740 - 18 szt.,
- z rachunku depozytów od nr 0009396725 do nr 0009396740 - 16 szt.,
- z rachunku ZFŚS od nr 0009338490 do nr 0009338491 - 2 szt.

Stan ilościowy czeków gotówkowych był zgodny ze stanem ewidencyjnym w księdze druków ścisłego zarachowania.

b) Kwitariusze przychodowe K-103:

– kwitariusze częściowo wykorzystane, pozostało do wykorzystania – szt.41:

- Seria AD od Nr 0929987 do Nr 0930000
- Seria AD od Nr 6506346 do Nr 6506400
- Seria AD od Nr 6506633 do Nr 6506700
- Seria AJ od Nr 4256453 do Nr 4256500
- Seria AK od Nr 1523646 do Nr 1523700
- Seria AK od Nr 1523836 do Nr 1523900

- Seria AK od Nr 1523955 do Nr 1524000
- Seria AK od Nr 1524097 do Nr 1524100
- Seria AK od Nr 1524156 do Nr 1524200
- Seria AK od Nr 1524223 do Nr 1524300
- Seria AK od Nr 1524961 do Nr 1525000
- Seria SS od Nr 398963 do Nr 399000
- Seria WB od Nr 7635817 do Nr 7635900
- Seria WB od Nr 7635976 do Nr 7636000
- Seria WB od Nr 7636215 do Nr 7636300
- Seria WD od Nr 3791316 do Nr 3791400
- Seria WD od Nr 3792904 do Nr 3793000
- Seria WD od Nr 6491433 do Nr 6491500
- Seria WD od Nr 9167643 do Nr 9167700
- Seria WD od Nr 9167723 do Nr 9167800
- Seria WD od Nr 9167944 do Nr 9168000
- Seria WD od Nr 9168018 do Nr 9168100
- Seria WD od Nr 9168506 do Nr 9168600
- Seria WD od Nr 9168712 do Nr 9168800
- Seria WE od Nr 1519071 do Nr 1519100
- Seria WE od Nr 3020002 do Nr 3020100
- Seria WE od Nr 3020111 do Nr 3020200
- Seria WE od Nr 3021115 do Nr 3021200
- Seria WE od Nr 3159022 do Nr 3159100
- Seria WE od Nr 3159328 do Nr 3159400
- Seria WE od Nr 5187009 do Nr 5187100
- Seria WE od Nr 5187404 do Nr 5187500
- Seria WE od Nr 5187507 do Nr 5187600
- Seria WE od Nr 5187908 do Nr 5188000
- Seria WE od Nr 5188774 do Nr 5188800
- Seria WE od Nr 5510904 do Nr 5511000
- Seria WE od Nr 5511308 do Nr 5511400
- Seria WE od Nr 5511413 do Nr 5511500
- Seria WE od Nr 5511780 do Nr 5511800
- Seria WE od Nr 8139705 do Nr 8139800
- Seria WE od Nr 8139848 do Nr 8139900



– kwitariusze w pełni niewykorzystane, pozostało do wykorzystania – szt.17:

- Seria WE od Nr 8455301 do Nr 8457000

– kwitariusze w pełni wykorzystane – szt.16:

- Seria AK od Nr 1524401 do Nr 1524500
- Seria SS od Nr 398401 do Nr 398500
- Seria WB od Nr 7636601 do Nr 7636700
- Seria WD od Nr 3671101 do Nr 3671200
- Seria WD od Nr 9169101 do Nr 9169200
- Seria WE od Nr 1517501 do Nr 1517600
- Seria WE od Nr 1518401 do Nr 1518500
- Seria WE od Nr 3020401 do Nr 3020500
- Seria WE od Nr 3021501 do Nr 3021600
- Seria WE od Nr 3158801 do Nr 3158900
- Seria WE od Nr 3159201 do Nr 3159300
- Seria WE od Nr 5187101 do Nr 5187200
- Seria WE od Nr 5187301 do Nr 5187400
- Seria WE od Nr 5510301 do Nr 5510400
- Seria WE od Nr 5510701 do Nr 5510800
- Seria WE od Nr 5511501 do Nr 5511600

Stan ilościowy kwitariuszy przychodowych K-103 był zgodny ze stanem ewidencyjnym w księdze druków ścisłego zarachowania.

c) Błoczki opłaty targowej – szt.. 492

Stan ilościowy bloczków opłaty targowej był zgodny ze stanem ewidencyjnym w księdze druków ścisłego zarachowania.

d) Depozyty – załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

4. Pogotowie kasowe – w Urzędzie Miejskim w Mrągowie ustalono pogotowie kasowe w wysokości 2.000,00 zł.

5. Pani Beata Kotwica – pomoc administracyjna:

– złożyła deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej w dniu 15 maja 2023 roku.

6. Inwentaryzacja kasy wg stanu na koniec roku 2022 roku została przeprowadzona na dzień



31 grudnia 2022 roku, z czego został sporządzony protokół. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnicy między stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym.

7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 30.06.2023 roku. Kontrola kasy została udokumentowana protokołem z inwentaryzacji (kontroli) gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Mrągowie przeprowadzonej w dniu 30.06.2023 r. godz. 14³⁰–15²⁵ przez zespół spisowy.

8. Pomieszczenie kasy znajduje się na drugim piętrze budynku Urzędu Miejskiego w Mrągowie. Poza godzinami funkcjonowania kasy, gotówka przechowywana jest w szafie pancernej.

Do zabezpieczeń kasy uwag nie wniesiono.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Mrągowo, dnia 27 września 2023 r.

Karolina Drzewiecka



Inspektor kontroli

Beata Kotwica



Pomoc administracyjna

Aneta Romanowska



Skarbnik Miasta

