

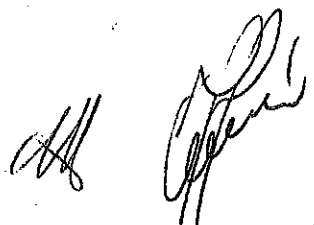
Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej w Urzędzie Miejskim w Korszach, ul. Adama Mickiewicza 13, 11 – 430 Korsze w okresie od 9 października 2023 r. do dnia 10 stycznia 2024 r. Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w składzie:

- inspektor kontroli Agnieszka Trocka, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 108/2023 z dnia 3 października 2023 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z przerwą w dniach: 28.12.2023 r., 29.12.2023 r. i 4.01.2024 r.
- inspektor kontroli Dariusz Popławski, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 109/2023 z dnia 3 października 2023 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z przerwą w dniach: 27.12.2023 r., 28.12.2023 r. i 29.12.2023 r.
- Kontrolą objęto rok 2022 oraz w razie konieczności okres wcześniejszy lub późniejszy według następujących zagadnień:
 - I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
 - II. Księgowość i sprawozdawczość.
 - III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
 - IV. Gospodarka mieniem.
 - V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Burmistrz Korsz – Pan Jan Adamowicz,
- Skarbnik Gminy Korsze – Pani Marzena Trapik,
- Sekretarz Gminy Korsze – Ewa Wronisz



oraz w miarę potrzeb inni pracownicy Urzędu Miejskiego w Korszach, w zakresie powierzonych im obowiązków.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą sprawowali funkcje:

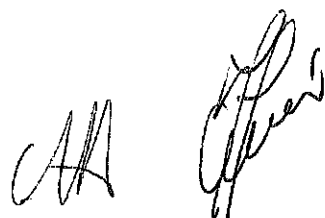
- Kazimierz Mieczysław Witczak - osoba pełniąca funkcję Burmistrza Korsz – wyznaczona w dniu 10.12.2021 r. przez Prezesa Rady Ministrów do pełnienia z dniem 13 grudnia 2021 r. funkcji Burmistrza Korsz do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego Burmistrza. Powołanie osoby pełniącej funkcję Burmistrza Korsz uzasadniało wygaśnięcie mandatu Burmistrza Korsz Pana Ryszarda Ostrowskiego wskutek śmierci,
- Burmistrz Korsz– Jan Adamowicz - wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 30 stycznia 2022 roku, co zostało potwierdzone zaświadczeniem Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej w Korszach z dnia 31 stycznia 2022 r. Burmistrz Korsz złożył ślubowanie w dniu 4 lutego 2022 roku, co wynika z wyciągu z protokołu z XXXVII sesji Rady Miejskiej w Korszach kadencji 2018 – 2023 z dnia 4 lutego 2022 r.,
- Skarbnik Gminy Korsze – Pani Anna Sidorowicz powołana na stanowisko uchwałą Nr XI/70/99 Rady Miejskiej z dnia 8 kwietnia 1999 r., odwołana z dniem 29 sierpnia 2023 r. uchwałą Nr LVII/395/2023 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 29 sierpnia 2023 roku w związku ze złożonym wnioskiem o zamiarze przejścia na emeryturę,
- Skarbnik Gminy Korsze – Pani Marzena Trapik powołana na stanowisko z dniem 30 sierpnia 2023 r. uchwałą Nr LVII/396/2023 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 29 sierpnia 2023 r.,
- Sekretarz Gminy Korsze – Pan Łukasz Wiśniewski zatrudniony na podstawie zawartej na czas nieokreślony umowy o pracę od dnia 23.03.2015 r. do dnia 30 kwietnia 2022 r. w wymiarze pełnym etatu.,
- Sekretarz Gminy Korsze - Pani Ewa Wronisz zatrudniona od dnia 01 czerwca 2022 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Na podstawie zapisów § 7 pkt 4 Regulaminu Organizacyjnego ustalonego zarządzeniem Nr OG.120.6.2021 Burmistrza Korsz z dnia 22.10.2021 r. w sprawie ustalenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Korszach z późn. zm.: „W czasie nieobecności Burmistrza jego obowiązki pełni Zastępca Burmistrza”. Stwierdzono, że do dnia zakończenia kontroli zastępca burmistrza nie został powołany.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. W okresie objętym kontrolą Gmina Korsze funkcjonowała w oparciu o Statut Gminy Korsze

- obwieszczenie Nr 1/2017 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 28.12.2017 r. w sprawie



ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Gminy Korsze (Dz. Urz. Woj. Warm – Maz. z 2018 r., poz.90). Zmiany do Statutu wprowadzono następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Korszach:

- a) Nr LVI/357/2018 z dnia 28.09.2018 r. (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 4229),
- b) Nr XIII/92/2019 z dnia 27.09.2019 r. (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 4898),
- c) Nr LV/381/2023 z dnia 30.05.2023 r. (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 3255).

W statucie określono: ustrój Gminy Korsze, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Miejskiej i komisji Rady Miejskiej, tryb pracy Burmistrza, zasady tworzenia klubów radnych, zasady tworzenia jednostek pomocniczych miasta, zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady Miejskiej, komisji Rady Miejskiej i Burmistrza oraz zasady kontroli.

Statut regulował zagadnienia wynikające z art. 3 ust. 1, art. 5 ust. 1-3, art. 11b ust. 3, art. 18a ust. 5, art. 18b ust. 3, art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn.zm., a od 9 marca 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.),

W załączniku nr 4 do statutu wskazano na funkcjonujące w Gminie Korsze jednostki pomocnicze. Wykaz jednostek pomocniczych zamieszczono w pkt 3.4. niniejszego działu protokołu kontroli.

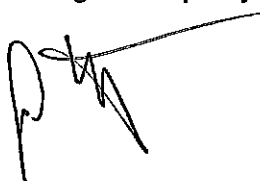
W załączniku nr 5 do statutu określono funkcjonujące w Gminie Korsze jednostki organizacyjne, które wymieniono w pkt 3.1. niniejszego działu protokołu kontroli.

Do aktualności danych w powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.2. Urząd Miejski w Korszach działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego ustalonego zarządzeniem Nr OG.120.6.2021 Burmistrza Korsz z dnia 22.10.2021 r. w sprawie ustalenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Korszach, zmienionego następującymi zarządzeniami Burmistrza Korsz:

- a) Nr OG.120.2.2022 z dnia 27.01.2022.r.,
- b) Nr OG.120.4.2022 z dnia 14.02.2022.r
- c) Nr OG.120.6.2022 z dnia 14.02.2022 r.,
- d) Nr OG.120.8.2022 z dnia 27.04.2022 r.,
- e) Nr OG.120.11.2022 z dnia 01.06.2022 r.,
- f) Nr OG.120.15.2022 z dnia 07.06.2022 r.,
- g) Nr OG.120.20.2022 z dnia 25.07.2022 r.,
- h) nr OG.120.21.2022 z dnia 18.11.2022 r.,
- i) Nr OG.120.22.2022 z dnia 30.11.2022 r.,
- j) Nr OG.120.11.2023 z dnia 6.09.2023 r.

2.3. Regulamin pracy w Urzędzie Miejskim w Korszach.



W kontrolowanym okresie organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników określał Regulamin Pracy Urzędu Gminy i Miasta w Korszach wprowadzony zarządzeniem Nr 3/98 Burmistrza Miasta Korsze z dnia 24 czerwca 1998 r. Zmiany do regulaminu zostały wprowadzone zarządzeniami Burmistrza Korsz:

- Nr 4/99 z dnia 26 marca 1999 r.,
- Nr 1/2001 z dnia 10 stycznia 2001 r.,
- Nr 7/2001 z dnia 26 stycznia 2001 r.,
- Nr 13/2001 z dnia 16 listopada 2001 r.,
- Nr 3/2002 z dnia 2 kwietnia 2002 r.,
- Nr Og.0152-6/03 z dnia 26 sierpnia 2003 r.,
- Nr OG.0152-2/2007 z dnia 3 stycznia 2007 r.,
- Nr OG.0152-2/2007 z dnia 12 lutego 2007 r.,
- Nr OG.0152-13/2007 z dnia 20 kwietnia 2007 r.,
- Nr OG.120.5.2022 z dnia 14 lutego 2022 r.

Obowiązek ustalenia regulaminu pracy wynikał z art. 104-104³ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm., od dnia 19.07.2022 r. Dz. U. poz. 1510 z późn. zm.)

2.4. Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Korszach.

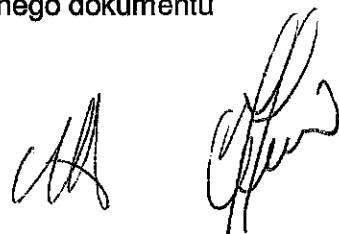
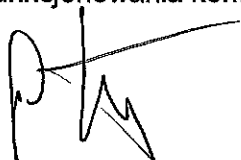
W okresie kontrolowanym w zakresie regulaminu wynagradzania obowiązywały przepisy wprowadzone zarządzeniem osoby pełniącej funkcję Burmistrza Korsz Nr OG.120.3.2022 z dnia 26 stycznia 2022 r. Zmiany do regulaminu wynagradzania zostały wprowadzone zarządzeniem Burmistrza Korsz Nr OG.120.7.2023 z dnia 27 czerwca 2023 roku.

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. poz. 530 z późn. zm.).

2.5. Wybrane przepisy wewnętrzne regulujące zasady (politykę) rachunkowości Gminy Korsze zostały omówione w dziale II Księgowość i sprawozdawczość niniejszego protokołu kontroli. Przepisy wewnętrzne regulujące pozostałe zagadnienia Gminy Korsze objęte kontrolą zostały omówione w poszczególnych działach wynikających z tematyki kontroli.

2.6. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.6.1. Zgodnie z wymogiem art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należało do obowiązków Burmistrza. Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Korsze ustalone zostały zarządzeniem Nr OG.120.6.2012 Burmistrza Korsz z dnia 2.07.2012 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Korsze. Załącznik do wymienionego dokumentu



stanowiły „Zasady organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Korsze”, w których w § 10 wskazano na pięć wzajemnie powiązanych elementów składających się na kontrolę zarządczą, tj. środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacje i komunikacja, monitorowanie i ocena.

2.6.2. Kontrolujący stwierdził, że w dniu 30 czerwca 2022 r. został opracowany i zatwierdzony przez Burmistrza Korsz plan kontroli na rok 2022. Ponadto stwierdzono, że w dniu 30.12.2022 r. zostało sporządzone przez Sekretarza Gminy Korsze i zatwierdzone przez Burmistrza Korsz sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej za rok 2022. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że: udokumentowano przeprowadzenie kontroli wewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Korszach przez Skarbnika Gminy, w zakresie stanowiska kasy urzędu. Udokumentowano również przeprowadzenie kontroli wewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Korszach przez Sekretarza Gminy w zakresie:

prawidłowości realizacji uchwał Rady Miejskiej w Korszach oraz prawidłowości obsługi sekretariatu Urzędu Miejskiego w Korszach.

Odrębną dokumentację stanowiły: oświadczenie o stanie kontroli zarządczej złożone przez Burmistrza Korsz oraz ankiety anonimowe do samooceny kontroli zarządczej za 2022 r. złożone przez pracowników jednostki i kwestionariusze kontroli zarządczej złożone przez kierowników komórek organizacyjnych.

Zgodnie z zapisami § 10 ust. 4 pkt 9 ww. załącznika do zarządzenia Nr OG.120.6.2012 Burmistrza Korsz z dnia 2 lipca 2012 r. Sekretarz winien sporządzić do 15 stycznia roku następnego i po zatwierdzeniu przez Burmistrza przekazać kierownikom komórek organizacyjnych za potwierdzeniem odbioru „rejestr występujących ryzyk”.

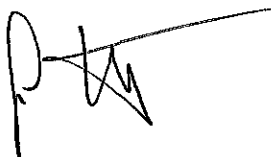
Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że „rejestr występujących ryzyk” w 2022 roku nie został sporządzony.

2.7. Audyt wewnętrzny.

Na podstawie zapisów uchwały nr XXXV/226/2021 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 30.12.2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2022 r., sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku kwota dochodów i przychodów przekroczyła wysokość 40.000.000 zł i wyniosła na dzień 1.01.2022 r. – 55.057.650,97 zł, na dzień 31.12.2022 r. – 71.645.071,34 zł. Uwzględniając przepis art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w kontrolowanej jednostce wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2022.

2.7.1. Umowa o świadczenie usługi audytu wewnętrznego.

Zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w Gminie Korsze w roku 2022 audyt wewnętrzny był prowadzony przez usługodawcę.

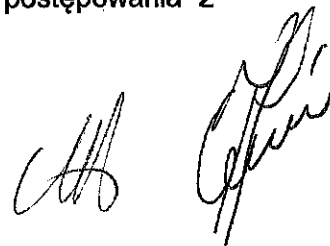


Umowę o świadczenie usługi audytu wewnętrznego w okresie od 1.02.2020 r. do 31.01.2023 r. zawarł w dniu 30.01.2020 r. Burmistrz Miasta Korsz Ryszard Ostrowski. Umowa została zawarta z pominięciem procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych. W 2020 r. procedura udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych była zawarta w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – prawo zamówień publicznych będącym załącznikiem do zarządzenia Nr OG.120.18.2019 Burmistrza Korsz z dnia 4.11.2019 r. Przedłożone do kontroli akta sprawy realizacji zamówienia, nie zawierały zgody w postaci notatki służbowej dotyczącej zamówienia poniżej 15 tysięcy euro netto na realizację zamówienia udzielonej przez kierownika jednostki lub osoby reprezentującej kierownika jednostki, co naruszało zapisy § 8 pkt 1 ww. zarządzenia. Notatka służbowa stanowiła zał. Nr 2 do ww. regulaminu i powinna zawierać zapisy dotyczące: przedmiotu zamówienia, terminu realizacji zamówienia, aktualnej wartości zamówienia oszacowanej na podstawie cen rynkowych, przeliczonej wartości zamówienia na równowartość wyrażoną w euro, informację o posiadanych środkach finansowych w budżecie na realizację zamówienia oraz decyzję Burmistrza Korsz o wyrażeniu zgody na realizację zamówienia.

Powyższa nieprawidłowość dotycząca braku dokumentowania przebiegu realizacji zamówienia naruszała również zapisy 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 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.

Osoba prowadząca audyt posiadała następujące kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego: certyfikat Certified Government Auditing Professional (CGAP).

Umowa zawarta w dniu 30.01.2020 r. z usługodawcą nie zawierała uregulowań w zakresie ochrony oraz sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego w celu ochrony przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, co naruszało postanowienia zawarte w art. 279 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stosownie do treści którego : "Umowa zawarta przez jednostkę sektora finansów publicznych z usługodawcą powinna zawierać postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami niniejszej ustawy. W umowie należy także określić sposób postępowania z



dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem”.

2.7.2. Realizacja zadań audytowych.

2.7.2.1. Plan audytu wewnętrznego na 2022 r.

W planie audytu wewnętrznego na rok 2022 zawarto dwa tematy zadań planowanych do przeprowadzenia:

- 1) Rozpoznanie sposobu realizacji procesu i doradztwo w obszarze inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych (kontynuacja zadania rozpoczętego w 2021 r.) – zadanie doradcze,
- 2) Ocena prawidłowości procesu – wymiar i egzekucja podatków (na próbie) - zadanie zapewniające.

Ostateczne określenie tematu zadania zapewniającego nastąpiło na etapie analizy ryzyka przed opracowaniem programu tego zadania. W planie zapisano informację na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego wyrażonego w osobodniach zaplanowanego na realizację poszczególnych zadań. Plan audytu został opracowany w terminie do końca roku poprzedzającego rok objęty planowaniem co było zgodne z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Plan audytu na 2022 r. zawierał elementy określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu oraz został zatwierdzony przez osobę pełniącą funkcję Burmistrza Korsz, co było zgodne z dyspozycją § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

W dniu 31.03.2022 r. plan audytu po zmianach został zatwierdzony przez kierownika jednostki – Burmistrza Korsz.

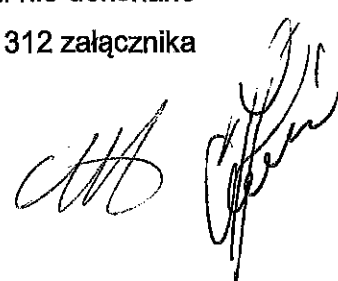
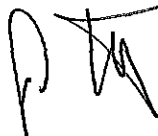
2.7.2.2. Sprawozdanie z wykonania planu audytu.

Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu w dniu 28.12.2022 r. zostało przekazane Burmistrzowi Korsz. Ze sprawozdania z wykonania audytu wynika, że w 2022 r. zrealizowano 1 zadanie zapewniające oraz 1 zadanie doradcze. Czynności sprawdzających nie przeprowadzono. Ponadto stwierdzono, że zalecenia zostały przyjęte przez audytowanych do realizacji.

Kontrolujący stwierdził, że wszystkie zadania audytowe ujęte w planie audytu wewnętrznego na 2022 r. zostały zrealizowane.

2.7.3. Zewnętrzna ocena audytu wewnętrznego.

Na podstawie przedstawionych dokumentów dotyczących audytu wewnętrznego oraz ustnych informacji uzyskanych od Sekretarza Gminy, stwierdzono, że od 2016 r. Gmina Korsze prowadzi audyt wewnętrzny przez usługodawcę. Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano zewnętrznej oceny audytu wewnętrznego co stanowiło naruszenie standardu 1312 załącznika



Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych stosownie do treści którego: "Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji".

3. W okresie objętym kontrolą w Gminie Korsze zadania własne i zlecone realizowały następujące jednostki organizacyjne:

3.1. Jednostki budżetowe:

- a) Urząd Miejski w Korszach,
- b) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach,
- c) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Korszach,
- d) Szkoła Podstawowa im. Zasłużonych dla Warmii i Mazur w Garbnie,
- e) Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Łankiejmach,
- f) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Sątocznie,
- g) Przedszkole Publiczne w Korszach.

3.1.1. W 2022 r. Urząd Miejski w Korszach i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach prowadziły obsługę finansowo – księgową i administracyjną we własnym zakresie. Natomiast placówki oświatowe na podstawie uchwały Nr XXXIII/230/2016 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 29.12.2016 r. mają zorganizowaną wspólną obsługę administracyjną, organizacyjną i finansową przez Urząd Miejski w Korszach.

3.1.2. Samorządowe zakłady budżetowe:

W okresie kontrolowanym w Gminie Korsze nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

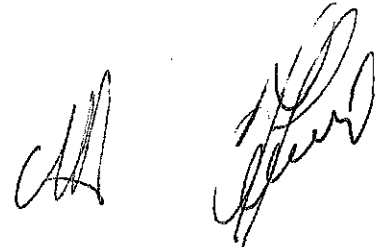
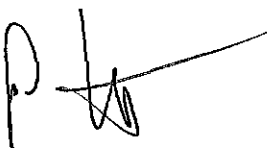
3.1.3. Samorządowe osoby prawne:

- a) Miejski Ośrodek Kultury w Korszach wpisany w rejestrze instytucji kultury, o którym mowa w 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.) pod pozycją nr 1,
- b) Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Korszach wpisana w rejestrze instytucji kultury, o którym mowa w 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.) pod pozycją nr 2.

Rejestr, informacja o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej https://bip.korsze.pl/cms/5687/rejestr_instytucji_kultury.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

3.2.1. W okresie kontrolowanym Gmina Korsze posiadała 100% udziałów w następujących spółkach prawa handlowego:



- 1) „Korpec” Energetyka Ciepła sp. z o.o.
- 2) „WIKOM” Wodociągi i Oczyszczanie Miasta sp. z o.o.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków:

W okresie kontrolowanym Gmina Korsze należała do następujących związków, stowarzyszeń i fundacji:

- a) Lokalna Grupa Działania „Barcja” – do wskazanego stowarzyszenia przystąpiono na podstawie uchwały Nr XX/123/08 Rady Miejskiej w Korszach z dn. 31.03.2008 r.,
- b) Związek Gmin Warmińsko-Mazurskich w Olsztynie – przystąpiono na podstawie uchwały Nr 84/XIII/91 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 10.10.1991 r.,
- c) Związek Gmin „Barcja” – przystąpiono na podstawie uchwały Nr IX/36/2015 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 29 maja 2015 r.
- d) Stowarzyszenie Gmin Przyjaznych Energii Odnawialnej – przystąpiono na podstawie uchwały Nr XXII/140/2012 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 maja 2012

3.4. Jednostki pomocnicze.

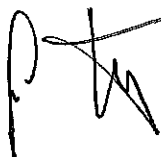
3.4.1. Na obszarze Gminy Korsze utworzono 23 jednostki pomocnicze (sołectwa). Uchwałami Nr XXIX/161-182/2016 z dnia 27.10.2016 r. Rada Miejska w Korszach nadała statuty sołectwom Gminy Korsze, a uchwałą Nr XXVII/147/2016 z dnia 31.08.2016 r. dokonano podziału sołectwa Błogoszewo na sołectwo Błogoszewo i Warnikajmy oraz nadano statut sołectwu Warnikajmy. Uchwałami Nr XXX/191-206/2016 z dnia 29.11.2016 r. i uchwałami Nr LII/347-359/2023 z dnia 21.02.2023 r. Rada Miejska w Korszach dokonała zmian w statutach sołectw Gminy Korsze.

3.4.2. Uchwałą Nr XLVIII/324/2014 z dnia 27.03.2014 r. Rada Miejska w Korszach wyraziła zgodę na wyodrębnianie w budżecie Gminy Korsze środków stanowiących fundusz sołecki. Fundusz wyodrębniono zgodnie z art. 2 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301 z późn. zm.).

3.5. Kontrole przeprowadzone w j.s.t. przez organy zewnętrzne.

3.5.1. W 2022 r. i w 2023 r. do dnia rozpoczęcia kontroli w Gminie Korsze kontrole zewnętrzne przeprowadziły następujące organy kontrolne:

- a) Wojewoda Warmińsko-Mazurski – 3 kontrole w zakresie:
 - zbadania zgodności działania Straży Miejskiej w Korszach,
 - prawidłowości ustalania dochodów państwa,
 - kontrola rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk
- b) Zakład Ubezpieczeń Społecznych – prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, ustalanie i wypłacenie składek, zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.



- c) Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie – ocena gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej,
- d) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego – kontrola projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Korszach”,
- e) Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska – przestrzeganie przepisów w zakresie ochrony środowiska oraz przestrzegania przez gminy przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- f) Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa – stosowanie środków ochrony roślin.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

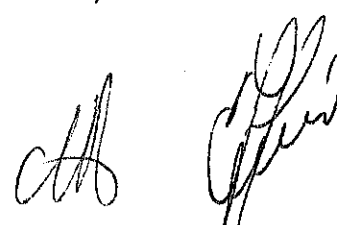
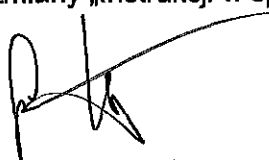
1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki kasowej.

Uregulowania w przedmiocie gospodarki kasowej zawarto w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Korszach stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 3/2001 Burmistrza Miasta Korsze z dnia 16 stycznia 2001 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Korszach. Powyższe zarządzenie zmieniono:

- zarządzeniem Nr OG.0152-8/04 Burmistrza Miasta Korsze z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 3/2001 Burmistrza Miasta Korsze z dnia 16 stycznia 2001 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Korszach,
- zarządzeniem Nr OG.152-11/05 Burmistrza Miasta Korsze z dnia 4 października 2005 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 3/2001 Burmistrza Miasta Korsze z dnia 16 stycznia 2001 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Korszach,
- zarządzeniem Nr OG.0152-10/07 Burmistrza Miasta Korsze z dnia 30 marca 2007 r. w sprawie zmiany „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Korszach”,
- zarządzeniem Nr OG.0152-6/10 Burmistrza Korsz z dnia 5 maja 2010 r. w sprawie zmiany „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Korszach”,
- zarządzeniem Nr OG.0050.396.2013 Burmistrza Korsz z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie zmiany „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Korszach”,
- zarządzeniem Nr OG.0050.196.2019 Burmistrza Korsz z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Korszach”,



- zarządzeniem Nr OG.0050.163.2023 Burmistrza Korsz z dnia 3 października 2023 r. w sprawie zmiany „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Korszach”.

1.1.2. Pogotowie kasowe.

Burmistrz Korsz określił pogotowie kasowe w § 2 pkt 3 lit. a instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Korszach stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 3/2001 Burmistrza Miasta Korsze z dnia 16 stycznia 2001 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Korszach (z późn. zm.) w wysokości 5 000,00 zł. Zgodnie z zapisem § 2 pkt 4 powyższego zarządzenia Nr 3/2001 z dnia 16 stycznia 2001 r. (z późn. zm.) „Kwotę wymienioną w punkcie 3a ustala kierownik jednostki/burmistrz lub dyrektor jednostki/ na wniosek skarbnika /gł. Księgowego”.

Burmistrz Korsz pismem z dnia 4.10.2005 r. ustalił wysokość pogotowia kasowego w wysokości 5.000,00 zł.

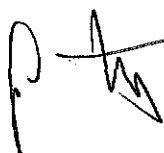
1.1.3. Częstotliwość sporządzania raportów kasowych.

Częstotliwość sporządzania raportów kasowych określono w § 6 pkt 11 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Korszach, który mówi, że „Raporty kasowe sporządza się codziennie (...)”.

1.1.4. Inwentaryzacja kasy.

Na podstawie zarządzenia Nr OG.120.23.2022 Burmistrza Korsz z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach Burmistrz zarządził przeprowadzić w dniu 30 grudnia 2022 r. inwentaryzację w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach. Protokół Nr 1/2022 z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach był sporządzony z datą 29 grudnia 2022 r. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.12.2023 r. złożonego przez kasjera w sprawie inwentaryzacji gotówki w kasie wynika, że „Protokół Nr 1/2022 z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach (załącznik 6), kontrola została przeprowadzona i protokół sporządzony dnia 30 grudnia 2022 r. W protokole wkradł się błąd pisarski z datą 29 grudnia 2022 r. zamiast 30 grudnia 2022 roku. W protokole kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Korszach (załącznik 7) jest zapis prawidłowy przeprowadzenia kontroli kasy i sporządzenia protokołu w dniu 30 grudnia 2022 r. tak jak i złożonym oświadczeniu (załącznik nr 8) jest zapis z dniem 30 grudnia 2022 roku”. Wyjaśnienie z dnia 14.12.2023 r. w sprawie inwentaryzacji kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Wobec powyższego inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie została przeprowadzona drogą spisu z natury w dniu 30.12.2022 r. Stwierdzony stan faktyczny porównano z ewidencją syntetyczną i analityczną według ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Korszach. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnicy między stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym.

1.2. Kontrola kasy Urzędu Miejskiego w Korszach.



W dniu 14.12.2023 r. przeprowadzono kontrolę stanu gotówki w kasie znajdującej się w budynku Urzędu Miejskiego w Korszach przy ul. Adama Mickiewicza 13 oraz druków ścisłego zarachowania. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

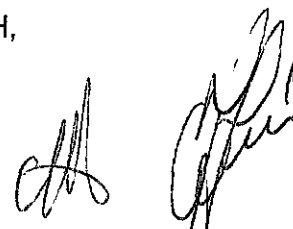
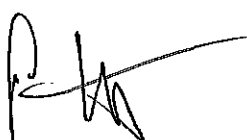
W wyniku kontroli kasy stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym wg raportów kasowych. Szczegółowe ustalenia w zakresie ewidencji druków ścisłego zarachowania opisano w pkt 1.4. protokołu kontroli.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

W kasie Urzędu Miejskiego w Korszach sporządzano raporty kasowe służące dokumentowaniu operacji gotówkowych Urzędu Miejskiego oraz oświatowych jednostek organizacyjnych gminy.

1.3.1. W praktyce w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach prowadzono następujące raporty kasowe:

- 01 UM WYDATKI,
- 02 UM DOCHODY,
- 03 UM DEPOZYT,
- 04 UM FOŚ,
- 06 UM PFRON,
- 07 UM CZYNSZE,
- 08 KONTO PODSTAWOWE – SP KORSZE – SZKOŁA PODSTAWOWA IM. MARII KONOPNICKIEJ W KORSZACH,
- 09 FUNDUSZ SOCJALNY – SP KORSZE – SZKOŁA PODSTAWOWA IM. MARII KONOPNICKIEJ W KORSZACH,
- 10 KONTO PODSTAWOWE – SP ŁANKIEJMY – SZKOŁA PODSTAWOWA IM. MIKOŁAJA KOPERNIKA W ŁANKIEJMACH,
- 11 FUNDUSZ SOCJALNY – SP ŁANKIEJMY – SZKOŁA PODSTAWOWA IM. MIKOŁAJA KOPERNIKA W ŁANKIEJMACH,
- 12 KONTO PODSTAWOWE – SP GARBNO – SZKOŁA PODSTAWOWA IM. ZASŁUŻONYCH DLA WARMII I MAZUR W GARBNI,
- 13 FUNDUSZ SOCJALNY – SP GARBNO – SZKOŁA PODSTAWOWA IM. ZASŁUŻONYCH DLA WARMII I MAZUR W GARBNI,
- 14 KONTO PODSTAWOWE – SP SĄTOCZNO – SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W SĄTOCZNIE,
- 15 FUNDUSZ SOCJALNY – SP SĄTOCZNO – SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W SĄTOCZNIE,
- 16 KONTO PODSTAWOWE – PRZEDSZKOLE MIEJSKIE W KORSZACH,



- 17 FUNDUSZ SOCJALNY – PRZEDSZKOLE MIEJSKIE W KORSZACH,
- 18 UM DOCHODY WŁASNE,
- 19 UM MŁODOCIANI,
- 21 UM GOSPODARKA ODPADAMI,
- 22 UM DOCHODY BEZGOTÓWKOWE,
- 23 UM WYDATKI – DODATEK WĘGLOWY.

1.3.2. Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych Urzędu Miejskiego w Korszach dotyczących wydatków sporządzonych w okresie od 1 czerwca 2022 r. do 14 czerwca 2022 r., a dotyczących dochodów w okresie od 1 czerwca 2022 r. do 6 czerwca 2022 r., z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi, przychodowymi dowodami kasowymi, oraz na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych, w których ujęto odprowadzenie do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu oraz pobranie gotówki z banku na wydatki do realizacji w kasie Urzędu.

Dobór ww. miesiąca (czerwca) do kontroli przypadkowy. Kontrolą objęto raporty kasowe:

a) dotyczące wydatków pn. „UM WYDATKI”:

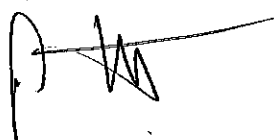
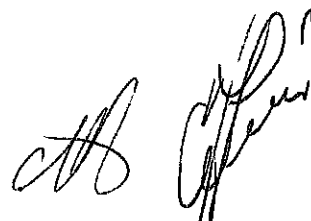
- Raport kasowy nr 000033/1/01/2022 za okres od 2022-06-01
- Raport kasowy nr 000034/1/01/2022 za okres od 2022-06-02,
- Raport kasowy nr 000035/1/01/2022 za okres od 2022-06-03,
- Raport kasowy nr 000036/1/01/2022 za okres od 2022-06-06,
- Raport kasowy nr 000037/1/01/2022 za okres od 2022-06-07,
- Raport kasowy nr 000038/1/01/2022 za okres od 2022-06-08,
- Raport kasowy nr 000039/1/01/2022 za okres od 2022-06-10,
- Raport kasowy nr 000040/1/01/2022 za okres od 2022-06-14,

oraz wyciągów bankowych (z rachunku o nr: 43 1020 3541 0000 5802 0260 9576):
nr 102/2022 za okres od 01.06.2022 r. do 02.06.2022 r., nr 103/2022 za okres od 02.06.2022 r. do 02.06.2022 r., nr 104/2022 za okres od 03.06.2022 r. do 03.06.2022 r., nr 105/2022 za okres od 04.06.2022 r. do 06.06.2022 r., nr 106/2022 za okres od 07.06.2022 r. do 07.06.2022 r., nr 107/2022 za okres od 08.06.2022 r. do 08.06.2022 r., nr 109/2022 za okres od 10.06.2022 r. do 10.06.2022 r., nr 111/2022 za okres od 14.06.2022 r. do 14.06.2022 r.,

b) dotyczące dochodów pn. „UM DOCHODY”:

- Raport kasowy RK nr 000088/1/02/2022 za okres od 2022-06-01,
- Raport kasowy RK nr 000089/1/02/2022 za okres od 2022-06-02,
- Raport kasowy RK nr 000090/1/02/2022 za okres od 2022-06-03,
- Raport kasowy RK nr 000091/1/02/2022 za okres od 2022-06-06,

c) dotyczące dochodów pn. „GOSPODARKA ODPADAMI”:

- Raport kasowy RK nr 000088/1/21/2022 za okres od 2022-06-01,
- Raport kasowy RK nr 000089/1/21/2022 za okres od 2022-06-02,
- Raport kasowy RK nr 000090/1/21/2022 za okres od 2022-06-03,
- Raport kasowy RK nr 000091/1/21/2022 za okres od 2022-06-06,

d) bezgotówkowe raporty kasowe dotyczące dochodów z wyznacznikiem „UM DOCHODY BEZGOTÓWKOWE”:

Bezugótówkowy raport kasowy – RK Nr 000084/1/22/2022 za okres od 2022-06-01,

Bezugótówkowy raport kasowy – RK Nr 000085/1/22/2022 za okres od 2022-06-02,

Bezugótówkowy raport kasowy – RK Nr 000086/1/22/2022 za okres od 2022-06-03,

Bezugótówkowy raport kasowy – RK Nr 000087/1/22/2022 za okres od 2022-06-06,

oraz:

oraz wyciągów bankowych (z rachunku o nr: 48 1020 3541 0000 5102 0196 0996): nr 106/2022 za okres od 1.06.2022 r. do 1.06.2022 r., nr 107/2022 za okres od 2.06.2022 r. do 2.06.2022 r., nr 108/2022 za okres od 3.06.2022 r. do 3.06.2022 r., nr 109/2022 za okres od 4.06.2022 r. do 6.06.2022 r., nr 110/2022 za okres od 7.06.2022 r. do 7.06.2022 r.,

1.3.2.1. Odprowadzanie w pełnej wysokości pobranych w kasie Urzędu Miejskiego dochodów. Na próbie obejmującej raporty kasowe i wyciągi bankowe wskazane powyżej w punkcie 1.3.2. lit. b i lit. c protokołu stwierdzono, że pobrane dochody były odprowadzane w pełnej wysokości na koniec dnia do banku.

1.3.2.2. Prawdliwość 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.).

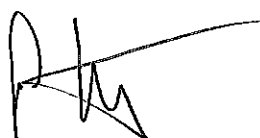
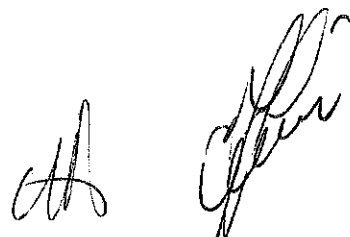
Na podstawie wskazanych powyżej w pkt 1.3.2. lit. b i lit. c protokołu kontroli raportów kasowych stwierdzono, że w ww. raportach prawidłowo ewidencjonowano wpłaty gotówką pod datą ich dokonania.

1.3.2.3. Przychodowanie do kasy gotówki pobieranej z banku w kwocie i w dniu jej pobrania. Na przyjętej do kontroli próbie obejmującej raporty kasowe wskazane w pkt 1.3.2. lit. a stwierdzono, że:

- w raporcie kasowym nr 000033/1/01/2022 za okres od 2022-06-01 pod poz. 1,
- w raporcie kasowym nr 000036/1/01/2022 za okres od 2022-06-06 pod poz. 1,
- w raporcie kasowym nr 000039/1/01/2022 za okres od 2022-06-10 pod poz. 1,

gotówkę pobraną na podstawie czeku gotówkowego przychodowano do kasy Urzędu Miejskiego w dniu jej pobrania i w kwocie pobranej z banku.

1.3.2.4. Prawdliwość 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 oraz art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie wskazanych powyżej w pkt 1.3.2. lit. a protokołu kontroli raportów kasowych z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi stwierdzono, że wypłat gotówką dokonywano i ujmowano w raporcie kasowym bieżąco w dniu ich dokonania, tj. zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.3.2.5. Przestrzeganie częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

Ustalenia w zakresie częstotliwości sporządzania raportów określono w § 6 pkt 11 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Korszach, który mówi, że „Raporty kasowe sporządza się codziennie (...)”. Na podstawie wskazanych powyżej w punkcie 1.3.2. protokołu kontroli raportów kasowych stwierdzono, że zachowano częstotliwość sporządzania raportów kasowych zgodnie z zapisami instrukcji.

1.3.2.6. Prawdliwość ewidencji operacji gospodarczych w formie bezgotówkowej płatnych terminaliem.

W praktyce w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach (dotyczące obsługi bezgotówkowej sporządzone w okresie od 1.06.2022 r. do 6.06.2022 r.) prowadzono raporty kasowe dotyczące dochodów z wyznacznikiem „UM-DOCHODY BEZGOTÓWKOWE” wymienione powyżej w pkt 1.3.2. lit. d.

Urząd Miejski w Korszach nie posiadał uregulowań wewnętrznych dotyczących obsługi terminala (płatności bezgotówkowych) i sporządzania raportów kasowych operacji bezgotówkowych. Wszystkie operacje płatności bezgotówkowych objęte zakresem kontroli ewidencjonowano na koncie 141 – Środki pieniężne w drodze w korespondencji z odpowiednim kontem.

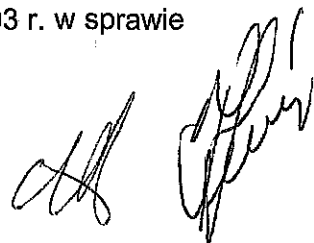
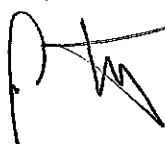
Wszystkie pobrane dochody kartą płatniczą ujęte w raportach kasowych operacji bezgotówkowych wymienionych powyżej w pkt 1.3.2. lit. d wpłynęły na wymienione konto dotyczące dochodów.

1.4. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W 2022 roku w kontrolowanej jednostce ewidencją i kontrolą druków ścisłego zarachowania były objęte:

- czek,;
- kwitariusze przychodowe K-103,
- kwitariusze K-104,
- bloczki mandatowe,
- kontokwitariusze.

Uregulowania w przedmiocie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zawarto w części 7 „Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania” Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych dla Urzędu Gminy i Miasta Korsze stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr OG.0152-3/2003 Burmistrza Miasta Korsze z dnia 18 lipca 2003 r. w sprawie



wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w urzędzie Miasta i Gminy w Korszach.

W dniu 14.12.2023 r. przeprowadzono kontrolę kasy oraz druków ścisłego zarachowania. Zagadnienie omówiono w protokole z kontroli kasy stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją druków ścisłego zarachowania.

1.5. Dokumentowanie zdarzeń wprowadzonych do ksiąg rachunkowych w postaci zapisów.

1.5.1. Sprawdzono poprawność dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych z zapisami wtórnymi do wyciągów bankowych za okres 1-10 czerwca 2022 roku. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

Kontrolą objęto dokumenty:

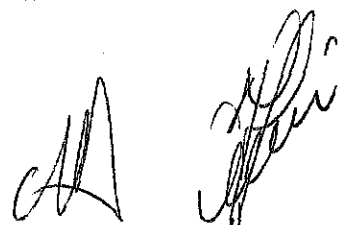
- wyciągi bankowe,
- faktury i rachunki za towary lub usługi,
- PK – polecenia księgowania.

1.5.2. W wyniku kontroli stwierdzono:

- faktury były opisane pod kątem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione do tych czynności,
- dowody księgowe były zatwierdzone przez osoby upoważnione,
- udokumentowane zdarzenia ujęto w księgach rachunkowych chronologicznie,
- dowody księgowe były ponumerowane.

1.5.3. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono w 3 przypadkach (na łączną kwotę 8.565,79 zł) wskazanie błędnej klasyfikacji wydatku tj.:

- faktura VAT nr FA/2069/2022 z dnia 1.06.2022 r. zakup flag na kwotę 318,24 zł oraz koszty wysyłki na kwotę 19,00 zł całość sklasyfikowane w dz. 750 rozdz. 75095 § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” zamiast koszty wysyłki zakwalifikować do § 4300 „zakup usług pozostałych”,
- polecenie księgowania dotyczące odsetek wg harmonogramu spłat do Instytutu Certyfikacji Energetycznych Sp. z o.o. w Bydgoszczy (odsetki od umowy faktoringu) ujęte w klasyfikacji dz. 757 rozdz. 75702 § 8070 „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”, zamiast w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”,
- faktura nr 2/06/2022 z dnia 2.06.2022 r. za zakup na plac zabaw do wspinaczki „Linarium Magura” sklasyfikowane w dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo rozdz. 01095 „Pozostała działalność”



§ 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w dz. 926 „Kultura fizyczna” rozdz. 92695 „Pozostała działalność”.

Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 4 do 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

1.6. Stan rachunków bankowych.

1.6.1. Obsługę bankową budżetu Gminy Korsze w 2022 r. wykonywał PKO Bank Polski SA w Warszawie na podstawie umowy kompleksowej na wykonywanie obsługi bankowej budżetu gminy Korsze i jej jednostek organizacyjnych zawartej pomiędzy ww. bankiem a Gmina Korsze na okres od 1.01.2022 r. do 31.03.2023 r.

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.).

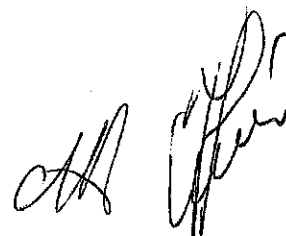
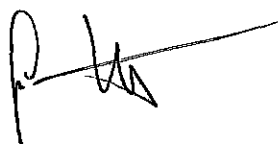
Do bieżącego dnia kontroli tj. do 5.01.2024 r. nie przedstawiono kontrolującemu dokumentów potwierdzających wykonanie szacowania wartości zamówienia dotyczącego obsługi bankowej budżetu Gminy Korsze i jej jednostek organizacyjnych. Jak wynika z wyjaśnienia z dnia 29.12.2023 r. złożonego przez Skarbnika Gminy w sprawie szacowania wartości zamówienia na obsługę bankową budżetu Gminy Korsze i jej jednostek organizacyjnych, Skarbnik nie odnalazła dokumentu potwierdzającego szacowanie wartości zamówienia.

Wyjaśnienie z dnia 29.12.2023 r. Skarbnika Gminy w sprawie szacowania wartości zamówienia na obsługę bankową budżetu Gminy Korsze i jej jednostek organizacyjnych stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Brak dokumentu potwierdzającego szacowanie wartości zamówienia dotyczącego obsługi bankowej budżetu Gminy Korsze stanowi 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.), który stanowi, że organy państwowe oraz państwowe jednostki organizacyjne, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą:

1) powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw.

Urząd Miejski w Korszach posiadał regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza 130.000,00 zł netto stanowiący załącznik do zarządzenia Nr OG.0050.161.2020 Burmistrza Korsz z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza 130.000,00 zł netto.



1.6.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald wg stanu na dzień 31.12.2022 r. przedstawia tabela:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2022 r. wg zawiadomienia banku (w zł)	Stan środków na dzień 31.12.2022 r. wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Konto w ewidencji księgowej
Rachunki budżetu Gminy Korsze:					
1.	48 1020 3541 0000 5102 0196 0996	Dochody	509,50	509,50	133-03
2.	21 1020 3541 0000 5802 0261 4337	Przelewy masowe	20 085,50	20 085,50	133-21
3.	49 1020 3510 0000 5802 0290 0371	Grant PPGR	1 125 000,00	1 125 000,00	133-49
4.	98 1020 3541 0000 5902 0315 3095	Gmina Korsze Stawia na Rodzinę	208 120,92	208 120,92	133-98
Rachunki Urzędu Miejskiego w Korszach:					
1.	53 1020 3541 0000 5402 0260 9592	ZFŚS	4 428,63	4 428,63	135-07
2.	09 1020 3541 0000 5402 0339 3659	Fundusz Ochrony Środowiska	0,00	0,00	130-06-2209
3.	91 1020 3541 0000 5702 0355 1116	Cyfrowa Gmina	0,00	0,00	130-06-91
4.	43 1020 3541 0000 5802 0260 9576	Wydatki	0,00	0,00	130-06
5.	48 1020 3541 0000 5602 0260 9584	Depozyt	125 155,96	125 155,96	139-09
6.	30 1020 3541 0000 5602 0293 1657	Przeciwdzia. alkohol. i narkom.	0,00	0,00	130-06-2230
7.	96 1020 3541 0000 5702 0279 0061	Fundusz Pomocy Ukrainie	0,00	0,00	130-06-92

Na podstawie zawiadomień z Banku PKO Bank Polski SA w Warszawie O/Korsze 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.

Urząd Miejski w Korszach prowadził księgi rachunkowe w programie „PUMA” (obecnie pod nazwą system „Respons”) autorstwa ZETO w Olsztynie.

Urząd Miejski w Korszach prowadził odrębne księgi rachunkowe dla budżetu Gminy Korsze i Urzędu Miejskiego. W 2022 r. Urząd Miejski w Korszach prowadził księgi rachunkowe jednostek oświatowych. Natomiast pozostałe jednostki organizacyjne prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie.

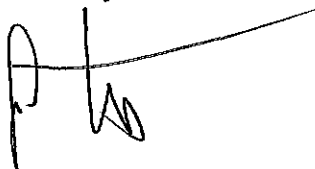
2.1.1. Uchwałą Nr XXXIII/230/2016 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej oświatowym jednostkom organizacyjnym gminy, z dniem 1 stycznia 2017 roku postanowiono o zorganizowaniu wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej oświatowym jednostkom organizacyjnym przez Urząd Miejski w Korszach. W § 2 uchwały zapisano, że wspólna obsługa prowadzona będzie dla następujących jednostek obsługiwanych: Zespół Szkół w Garbnie, Zespół Szkół w Korszach, Zespół Szkół w Łankiejmach, Zespół Szkół w

Sątocznie, Przedszkole Miejskie w Korszach. W § 3 uchwały zapisano, że w ramach wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej będzie prowadzona obsługa prawna, obsługa finansowa (polegająca na prowadzeniu scentralizowanej obsługi finansowo – księgowej jednostek obsługiwanych – na podstawie ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych wraz z aktami wykonawczymi do tych ustaw, z wyłączeniem kompetencji zastrzeżonych dla kierownika jednostki obsługiwanej), obsługa organizacyjna (polegająca na wspólnej organizacji zamówień publicznych), „wykonywanie innych zadań z zakresu oświaty, które wynikają z ustawy o systemie oświaty i karty nauczyciela oraz przepisów wykonawczych do ustawy”.

Powyższą uchwałę Nr XXXIII/230/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. zmieniono uchwałą Nr LV/382/2023 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 30 maja 2023 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej oświatowym jednostkom organizacyjnym gminy. W § 2 nadano brzmienie „§ 2. Wspólna obsługa prowadzona będzie dla następujących jednostek obsługiwanych: 1) Szkoła Podstawowa w Garbnie, 2) Szkoła Podstawowa w Korszach, 3) Szkoła Podstawowa w Łankiejmach, 4) Szkoła Podstawowa w Sątocznie, 5) Przedszkole Miejskie w Korszach.”

W praktyce obowiązki głównego księgowego poszczególnych jednostek oświatowych wykonywała Pani Anna Sidorowicz Skarbnik Gminy Korsze. Objęte kontrolą sprawozdania jednostek oświatowych sporządzone wg stanu na 31.12.2022 r. (w zakresie terminowości ich złożenia i dokonywania ich kontroli pod kątem formalno – rachunkowym, co opisano poniżej w punkcie 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna) podpisywała Pani Anna Sidorowicz jako Skarbnik Gminy Korsze. Zapisy Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Korszach stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr OG.120.6.2021 Burmistrza Korsz z dnia 22 października 2021 r. w sprawie ustalenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Korszach (z późn. zm.) w § 12 ust. 4 zawierały zapis „Referatem Finansowym kieruje Skarbnik Gminy, który jest jednocześnie Kierownikiem Referatu Finansowego i Głównym księgowym budżetu”.

Stosownie art. 54 ust. 1 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. poz. 1634 z późn. zm.) „Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej „głównym księgowym”, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości jednostki; 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; 3) dokonywania wstępnej kontroli: a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych”.



Uchwałą Nr LVII/395/2023 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 29 sierpnia 2023 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Korsche, z dniem 29 sierpnia 2023 r. odwołano Panią Annę Sidorowicz ze stanowiska Skarbnika Gminy Korsche – głównego księgowego budżetu Gminy Korsche.

Uchwałą Nr LVII/396/2023 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 29 sierpnia 2023 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Korsche, na stanowisko Skarbnika Gminy Korsche, będącego jednocześnie głównym księgowym budżetu gminy Korsche, powołuje się z dniem 30 sierpnia 2023 r. Panią Marzenę Trapik.

Dla budżetu i Urzędu prowadzono odrębne rachunki bankowe. W ramach urzędu prowadzono wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący wydatków. Natomiast dla dochodów prowadzono wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu. Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

2.2. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Korszach.

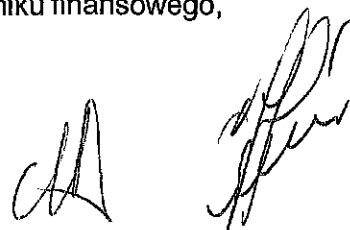
2.2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr OG.120.8.2017 Burmistrza Korsz z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Korsche i Urzędzie Miejskim w Korszach wprowadzono od dn. 1.01.2018 r. zasady (politykę) rachunkowości dla Gminy Korsche oraz Urzędu Miejskiego w Korszach. Powyższe zarządzenie zmieniono następującymi zarządzeniami Burmistrza Korsz „w sprawie wprowadzenia zmian w Zakładowym Planie Kont dla budżetu gminy i budżetów jednostek samorządu terytorialnego”: Nr OG.120.1A.2018 z dnia 5 stycznia 2018 r., Nr OG.120.1B.2018 z dnia 24 stycznia 2018 r., Nr OG.120.4.2018 z dnia 12 marca 2018 r., Nr OG.120.7.2018 z dnia 17 kwietnia 2018 r. „w sprawie zmiany zarządzenia Nr OG.120.1A.2018 Burmistrza Korsz z dnia 5 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Zakładowym Planie Kont dla budżetu gminy i budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, Nr OG.120.8.2018 z dnia 18 kwietnia 2018 r., Nr OG.120.8.2018 z dnia 7 września 2018 r.

Zasadami rachunkowości z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ww. zarządzeniami Burmistrza Korsz określono:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego budżetu Gminy Korsche (załącznik nr 1 do zarządzenia).

W ramach powyższego określono m.in. rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, a następnie w dziale III przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,



w dziale IV rozliczenia w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, w dziale V ustalenia wyniku wykonania budżetu, w dziale VI uregulowano sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych, w dziale VII prognozy istotności, w dziale VIII zmiany zasad (polityki) rachunkowości oraz poprawianie błędów,

- zkładowy plan kont dla budżetu Gminy Korsze wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych obowiązujący w Urzędzie Miejskim w Korszach (załącznik nr 2 do zarządzenia),
- „zkładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Korszach jako jednostki budżetowej wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych obowiązujący Podatków i Egzekucji Urzędu Miejskiego w Korszach” (załącznik nr 3 do zarządzenia),
- wykaz ksiąg rachunkowych obowiązujących w Gminie Korsze (załącznik nr 4 do zarządzenia),
- wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (załącznik nr 5 do zarządzenia).

W dniu 19 września 2023 r. Burmistrz Korsz zarządzeniem Nr OG.120.12.2023 w sprawie zmiany zarządzenia Nr OG.120.8.2017 Burmistrza Korsz z dnia 21 grudnia 2014 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Korsze i Urzędzie Miejskim w Korszach dodał załącznik Nr 7 „Opis systemu informatycznego, procedur lub funkcji z opisem algorytmów i parametrów”.

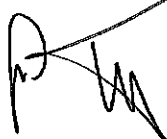
Poza powyższym stwierdzono, że w „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta w Korszach” wprowadzonej zarządzeniem Nr OG.1052-3/2003 Burmistrza Korsz z dnia 18 lipca 2003 r. „w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta w Korszach” ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Korsz Nr: OG.0152-9/04 z dnia 30 grudnia 2004 r., OG.0152-11/06 z dnia 31 października 2006 r., OG.0152-13/06 z dnia 11 grudnia 2006 r., OG.0152-23/2007 z dnia 23 grudnia 2007 r., OG.0152-7/10 z dnia 5 maja 2010 r. określono m.in. w części 9 pn. Archiwizacja sposób przechowywania dokumentów w tym dowodów księgowych.

Powyższe wprowadzone zasady (polityki) rachunkowości spełniały na dzień 19 września 2023 r. wymogi określone art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Korsze.

2.3.1. Plan kont dla budżetu Gminy Korsze określono w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr OG.120.8.2017 Burmistrza Korsz z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Korsze i Urzędzie Miejskim w Korszach.

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, za okres od Bilans otwarcia 2022 do Bilans zamknięcia 2022, Wyliczenie salda z ustawień planu kont, Wszystkie dzienniki, Konta



z zakresu: od 133 do 962 (...)” stwierdzono, że w 2022 roku ewidencjonowano operacje na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, które nie zostało wprowadzone do stosowania do planu kont dla budżetu Gminy Korsze w wyżej cytowanym załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr OG.120.8.2017.

Stosownie do zapisów § 20 ust. 1 pkt 1 i 2 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), „1. Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami:

1) konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce;

2) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego z planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), który stanowi, że: „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.”

2.3.2. Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych wybranych metodą przypadkową kont według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.:

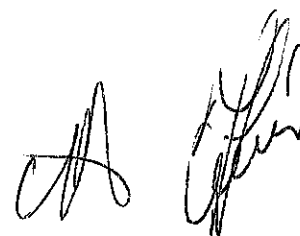
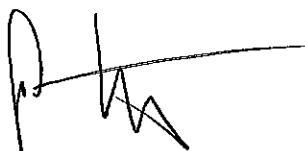
2.3.3. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2022 r. wynosiły:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
260	0,00	26.622.490,49	2.793.550,17	2.000.000,00	0,00	25.828.940,32

Konto 260 służyło do ewidencji zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz odsetek od zaciągniętych pożyczek.

2.3.3.1. Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania tytułem zaciągniętych pożyczek. Ewidencja prowadzona była na kontach analitycznych 260-01-29, 260-01-30, 260-01-31, 260-01-32, 260-01-33. Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzono wg poszczególnych kontrahentów oraz umów pożyczek. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.



W objętym kontrolą 2022 roku Gmina Korsze zaciągnęła pożyczkę krótkoterminową odnawialną na okres od 25.01.2022 r. do 30.06.2022 r. w wysokości 2.000.000,00 zł oraz na okres od 27.06.2022 r. do 30.11.2022 r. w wysokości 2.000.000,00 zł.

Kwotę wykazaną w saldzie Ma konta 260 w wysokości 25.828.940,32 zł stanowiły zobowiązania:

- z tytułu zaciągniętej pożyczki w Spółce Dekada Sp. z o.o. z cesją wierzytelności do Banku Spółdzielczego w Sztumie w ogólnej kwocie 6.000.000,00 zł ewidencjonowanej na koncie analitycznym 260-01-29,
- z tytułu zaciągniętej pożyczki w Mikołowskim Banku Spółdzielczym w Mikołowie w ogólnej kwocie 9.128.000,00 zł ewidencjonowanej na koncie analitycznym 260-01-30,
- z tytułu zaciągniętej pożyczki w Gospodarczym Banku Spółdzielczym w Barlinku w ogólnej kwocie 10.700.940,32 zł ewidencjonowanej na koncie analitycznym 260-01-31.

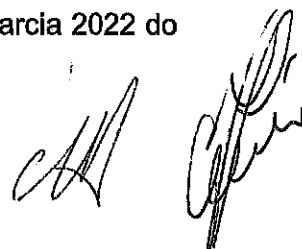
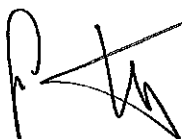
2.3.3.1.1. Konto analityczne 260-01-29 (saldo 6.000.000,00 zł).

Saldo konta analitycznego 260-01-29 w wysokości 6.000.000,00 zł stanowiło zobowiązanie z tytułu zaciągniętej pożyczki w Spółce Dekada Sp. z o.o. z cesją wierzytelności do Banku Spółdzielczego w Sztumie na podstawie umowy pożyczki z dnia 23.06.2021 r. z cesją wierzytelności do Banku Spółdzielczego w Sztumie z dnia 25.06.2021 r. Umowę pożyczki w obecności notariusza Repetytorium „A” nr 3948/2021 podpisał zastępca Burmistrza Korsze przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Korsze. Zastępca Burmistrza Korsze był upoważniony do podpisania niniejszej umowy na podstawie art. 28g ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm., od 9 marca 2022 r. poz. 559 z późn. zm.), który stanowi, że „W przypadku przemijającej przeszkody w wykonywaniu zadań i kompetencji wójta spowodowanej jedną z następujących okoliczności: (...) 4) niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni, (...) - jego zadania i kompetencje przejmuje zastępca, a w gminach, w których powołano więcej niż jednego zastępcę - pierwszy zastępca.” Zgodnie z zapisami § 2 powyższej umowy wynika, że:

- zaciągnięto pożyczkę w wysokości 6.000.000,00 zł,
- pożyczkę przeznaczono na spłatę części niewymagalnych zobowiązań finansowych Gminy Korsze z tytułu zaciągniętej pożyczki w BBF Polska S.A.,
- pożyczka będzie spłacana w 48 ratach w okresach kwartalnych poczynając od 31 marca 2024 r. do 31 grudnia 2035 r.

Gmina Korsze otrzymała z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Korsze pożyczki długoterminowej w kwocie 6.000.000,00 zł wydaną uchwałą Nr RIO.VIII-0120-277/21 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 17 czerwca 2021 r.

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, za okres od Bilans otwarcia 2022 do



Grudzień 2022, Wyliczenie salda z Ustawień planu kont, Wszystkie dzienniki, Konta z zakresu od 260% do 260% (...)” w zakresie konta analitycznego 260-01-29 stwierdzono, że powyższe konto wykazywało bilans otwarcia i bilans zamknięcia po stronie Ma w wysokości 6.000.000,00 zł a obroty po stronie Wn i po stronie Ma wykazywały 0,00 zł.

Saldo konta 260-01-29 w wysokości 6.000.000,00 zł porównano z zawiadomieniem o wysokości zadłużenia z Banku Spółdzielczego w Sztumie z dnia 9.01.2023 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami ewidencji księgowej budżetu a ewidencją banku.

Zgodnie z zapisem § 2 pkt 3 powyżej cytowanej umowy pożyczki, raty pożyczki płatne będą w okresach kwartalnych poczynając od 31 marca 2024 r. do 31 grudnia 2035 r. W związku z powyższym na dzień 31.12.2022 r. obroty po stronie Wn i po stronie Ma były „zerowe”.

2.3.3.1.2. Konto analityczne 260-01-30 (saldo 9.128.000,00 zł).

Saldo konta analitycznego 260-01-30 w wysokości 9.128.000,00 zł stanowiło zobowiązanie z tytułu zaciągniętej pożyczki w Mikołowskim Banku Spółdzielczym w Mikołowie na podstawie umowy pożyczki nr 268445-30000115710-1 z dnia 20.12.2021 r. Umowę pożyczki podpisała osoba wyznaczona do pełnienia funkcji Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Korsze. Osoba pełniąca funkcję Burmistrza Korsze była wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów na okres od 13 grudnia 2021 r. do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego burmistrza. Zgodnie z zapisami § 1 powyższej umowy wynika, że:

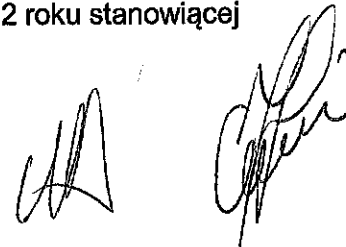
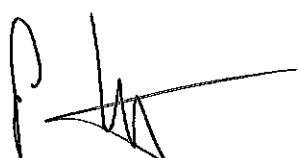
- zaciągnięto pożyczkę w wysokości 9.500.000,00 zł,
- pożyczkę przeznaczono na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Korsze w kwocie 1.809.600,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 7.690.400,00 zł,
- pożyczka została udzielona na okres od zawarcia umowy do 30.11.2035 r.

Gmina Korsze otrzymała z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Korsze pożyczki długoterminowej w kwocie 20.622.490,49 zł wydaną uchwałą Nr RIO.VIII-0120-387/21 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 17 listopada 2021 r.

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wyliczenie salda z Ustawień planu kont, Wszystkie dzienniki, Konta z zakresu od 260% do 260% (...)” w zakresie konta analitycznego 260-01-30 stwierdzono, że powyższe konto wykazywało bilans otwarcia po stronie Ma w wysokości 9.500.000,00 zł i bilans zamknięcia po stronie Ma w wysokości 9.128.000,00 zł a obroty po stronie Wn w wysokości 372.000,00 zł a po stronie Ma wykazywały 0,00 zł.

Obroty po stronie Wn w wysokości 372.000,00 zł oznaczały kwotę spłaty pożyczki w 2022 r.

W wyniku kontroli terminowości spłaty pożyczki przez Gminę Korsze w 2022 roku stanowiącej



rozchody Gminy stwierdzono, że spłat dokonywano terminowo zgodnie z harmonogramem spłat stanowiącym załącznik do wyżej cytowanej umowy. Spłat dokonano: w dniu 25.02.2022 r. WB nr 39/2022, w dniu 30.05.2022 r. WB nr 104/2022, w dniu 30.08.2022 r. WB nr 169/2022, w dniu 29.11.2022 r. WB nr 232/2022.

Saldo konta 260-01-30 w wysokości 9.128.000,00 zł porównano z zawiadomieniem o wysokości zadłużenia z Mikołowskiego Banku Spółdzielczego w Mikołowie z dnia 2.01.2023 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami ewidencji księgowej budżetu a ewidencją banku.

2.3.3.1.3. Konto analityczne 260-01-31 (saldo 10.700.940,32 zł).

Saldo konta analitycznego 260-01-31 w wysokości 10.700.940,32 zł stanowiło zobowiązanie z tytułu zaciągniętej pożyczki w Gospodarczym Banku Spółdzielczym w Barlinku na podstawie umowy o pożyczkę długoterminową nr KR-21-01264 z dnia 27.12.2021 r. Umowę pożyczki podpisała osoba wyznaczona do pełnienia funkcji Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Korsze. Osoba pełniąca funkcję Burmistrza Korsz była wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów na okres od 13 grudnia 2021 r. do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego burmistrza. Zgodnie z zapisami § 1 powyższej umowy wynika, że:

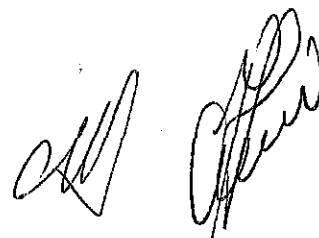
- zaciągnięto pożyczkę w wysokości 11.122.490,49 zł,
- pożyczkę przeznaczono na finansowanie planowanego deficytu budżetu JST oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- pożyczka została udzielona na okres od 27.12.2021 r. do 30.12.2035 r.

Gmina Korsze otrzymała z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Korsze pożyczki długoterminowej w kwocie 20.622.490,49 zł wydaną uchwałą Nr RIO.VIII-0120-387/21 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 17 listopada 2021 r. W ramach powyżej cytowanej opinii Gmina Korsze zaciągnęła dwie pożyczki (9.500.000,00 zł i 11.122.490,49 zł) na ogólną kwotę jak w opinii, tj. na 20.622.490,49 zł.

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wyliczenie salda z Ustawień planu kont, Wszystkie dzienniki, Konta z zakresu od 260% do 260% (...)” w zakresie konta analitycznego 260-01-31 stwierdzono, że powyższe konto wykazywało bilans otwarcia po stronie Ma w wysokości 11.122.490,49 zł i bilans zamknięcia po stronie Ma w wysokości 10.700.940,32 zł a obroty po stronie Wn w wysokości 421.550,17 zł i po stronie Ma wykazywały 0,00 zł.

Obroty po stronie Wn w wysokości 421.550,17 zł oznaczały kwotę spłaty pożyczki w 2022 r. W wyniku kontroli terminowości spłaty pożyczki przez Gminę Korsze w 2022 roku stanowiącej rozchody Gminy stwierdzono, że spłat dokonywano w terminach i wysokościach:

- w dniu 30.03.2022 r. WB nr 62/2022, kwotę 107.809,49 zł,

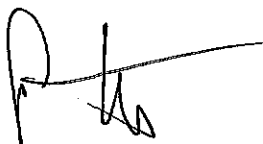


- w dniu 29.06.2022 r. WB nr 125/2022, kwotę 107.000,00 zł,
- w dniu 29.09.2022 r. WB nr 191/2022, kwotę 107.000,00 zł,
- w dniu 8.12.2022 r. WB nr 239/2022, kwotę 107.000,00 zł, z czego Bank GBS w Barlinku zaliczył kwotę 7.340,32 zł jako odsetki od pożyczki, natomiast pozostałą kwotę tj. 99.659,68 zł zaliczył na poczet spłaty raty pożyczki (WB nr 2 z GBS w Barlinku). Wobec powyższego, na dzień 8.12.2022 r. pozostała do zapłaty kwota raty pożyczki w wysokości 7.340,32 zł z terminem zapłaty na dzień 31.12.2022 r. W dniu 31.12.2022 r. poleceniem księgowania Nr 498/PK/PK/40/12/2022 dokonano w księgach budżetu zapisu (-) 7.340,32 zł po stronie Wn konta 260-01-31 w korespondencji z kontem 223-001 tytułem doprowadzenia do zgodności zapisów księgowych z wyciągiem bankowym GBS w Barlinku nr 2 za okres od 1.12.2022 r. do 31.12.2022 r. Spłata raty kapitału została pomniejszona o odsetki i w związku z powyższym na dzień 31.12.2022 r. kwota 7.340,32 zł będąca częścią raty płatną do dnia 31.12.2022 r., pozostała nieopłacona w terminie. Na poczet zapłaty pozostałej części raty oraz odsetki przekazano kwotę 8.000,00 zł na rachunek pożyczkobiorcy GBS Bank w Barlinku nr 88 8355 0009 0077 6950 2000 0001 w dniu 18.01.2023 r. WB nr 12/2023.

Natomiast w księgach jednostki w dniu 31.12.2022 r. poleceniem księgowania Nr 113 dokonano zapisów:

- Wn 130-06-32, Ma 223 tytułem dotacja na doprowadzenie do zgodności zapisów księgowych z wyciągiem bankowym GBS w Barlinku nr 2 za okres od 1.12.2022 r. do 31.12.2022 r. spłata odsetek w dniu 8.12.2022 r.,
- Wn 751, Ma 201-003460 w klasyfikacji 757-75702-8070 tytułem naliczenie odsetek, doprowadzenia do zgodności zapisów księgowych z wyciągiem bankowym GBS w Barlinku nr 2 za okres od 1.12.2022 r. do 31.12.2022 r. odsetki spłacone w dniu 8.12.2022 r.,
- Wn 201-003460, Ma 130-06-32 w klasyfikacji 757-75702-8070 tytułem zapłata odsetek, doprowadzenia do zgodności zapisów księgowych z wyciągiem bankowym GBS w Barlinku nr 2 za okres od 1.12.2022 r. do 31.12.2022 r. odsetki spłacone w dniu 8.12.2022 r.

Na podstawie zapisów powyżej cytowanego polecenia księgowania Nr 113 stwierdzono, że odsetki od pożyczki ujęto w klasyfikacji dz. 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdz. 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” w paragrafie § 8070 „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” zamiast w 757-75702 § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” stosownie do klasyfikacji paragrafów wydatków i środków stanowiącej załącznik nr 4 do Rozporządzenie 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Saldo konta 260-01-31 w wysokości 10.700.940,32 zł porównano z zawiadomieniem o wysokości zadłużenia z Gospodarczego Banku Spółdzielczego w Barlinku z dnia 4.01.2023 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami ewidencji księgowej budżetu a ewidencją banku.

2.3.3.1.4. Konto analityczne 260-01-32 (saldo 0,00 zł).

Na koncie analitycznym 260-01-32 ewidencjonowano zobowiązanie z tytułu zaciągniętej pożyczki krótkoterminowej w spółce BFF Polska S.A. na podstawie umowy pożyczki nr 211178061361221 z dnia 25.01.2022 r. Umowę pożyczki podpisała osoba wyznaczona do pełnienia funkcji Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Korsze. Osoba pełniąca funkcję Burmistrza Korsz była wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów na okres od 13 grudnia 2021 r. do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego burmistrza. Zgodnie z zapisami § 1 powyższej umowy wynika, że:

- zaciągnięto pożyczkę odnawialną z limitem do kwoty 2.000.000,00 zł,
- limit został przyznany do dnia 30.06.2022 r.

Zgodnie z zapisem § 5 pkt 1 uchwały Nr XXXV/226/2021 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Korsze na rok 2022 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych zaciąganych na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł.

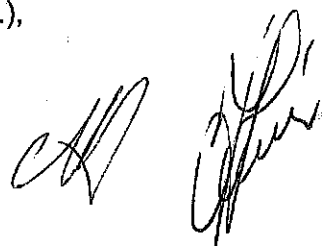
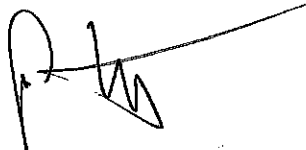
Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie stanów kont, za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wszystkie dzienniki, Konta z zakresu od 260% do 260% (...)” w zakresie konta analitycznego 260-01-32 stwierdzono, że tylko po stronie Ma konta 260-01-32 w korespondencji z kontem 133 dokonywano zapisów ze znakiem dodatnim (+) i ze znakiem ujemnym (-) tj.:

- na kwotę 2.000.000,00 zł składało się:

(+) 1.976.000,00 zł tytułem „umowa pożyczki z 26.01.2022 r.” (WB nr 17/2022 z dn. 26.01.2022 r.). W § 1 pkt. 3 zapisano, że: „(...) W przypadku gdy prowizja za limit płatna jest przez potrącenie z kwota limitu w dniu zawarcia umowy, kwotę dostępnego limitu pomniejsza się o kwotę prowizji.”

(+) 24.000,00 zł tytułem „prowizja od pożyczki” (WB nr 20/2022 z dn. 31.01.2022 r.), wpływ kwoty z rachunku wydatków nr 43 1020 3541 0000 5802 0260 9576,

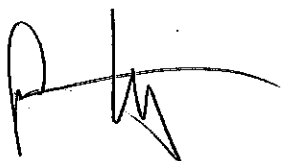
- (-) 1.500.000,00 zł tytułem „częściowa spłata pożyczki” (WB nr 30/2022 z dn. 14.02.2022 r.),
- (+) 600.000,00 zł tytułem „uruchomienie pożyczki” (WB nr 45/2022 z dn. 7.03.2022 r.),
- (-) 600.000,00 zł tytułem „spłata pożyczki” (WB nr 49/2022 z dn. 11.03.2022 r.),



- (-) 500.000,00 zł tytułem „spłata pożyczki” (WB nr 54/2022 z dn. 18.03.2022 r.),
 - (+) 500.000,00 zł tytułem „uruchomienie pożyczki” (WB nr 62/2022 z dn. 30.03.2022 r.),
 - (+) 200.000,00 zł tytułem „transza pożyczki” (WB nr 65/2022 z dn. 4.04.2022 r.),
 - (-) 700.000,00 zł tytułem „spłata pożyczki” (WB nr 93/2022 z dn. 13.05.2022 r.),
 - (+) 90.000,00 zł tytułem „uruchomienie transzy pożyczki” (WB nr 106/2022 z dn. 1.06.2022 r.),
 - (+) 90.000,00 zł tytułem „uruchomienie transzy pożyczki” (WB nr 107/2022 z dn. 2.06.2022 r.),
 - (+) 110.000,00 zł tytułem „uruchomienie transzy pożyczki” (WB nr 108/2022 z dn. 3.06.2022 r.),
 - (+) 440.000,00 zł tytułem „uruchomienie transzy pożyczki” (WB nr 109/2022 z dn. 6.06.2022 r.),
 - (-) 730.000,00 zł tytułem „spłata pożyczki” (WB nr 116/2022 z dn. 15.06.2022 r.),
- oraz pomyłkowo ujęte zapisy dotyczące kolejnej umowy pożyczki krótkoterminowej ewidencjonowanej na koncie analitycznym 260-01-33 i 260-02-23:
- (+) 22.000,00 zł tytułem „provizja zgodnie z umową pożyczki z 29.06.2022 r.” (WB nr 133/2022 z dn. 11.07.2022 r.),
 - (-) 400.000,00 zł tytułem „częściowa spłata pożyczki nr 211178060140622” (WB nr 133/2022 z dn. 11.07.2022 r.),
 - (-) 22.000,00 zł tytułem „przeksięgowanie analityczne poz. 203 z 11.07.2022 r. – provizja od pożyczki według umowy nr 211178060140622 z 29.06.2022 r.”, (PK 294/PK/PK/16/09/2022 z dn. 16.09.2022 r.)
 - (+) 400.000,00 zł tytułem „przeksięgowanie analityczne poz. 203 z 11.07.2022 r. – częściowa spłata pożyczki według umowy nr 211178060140622 z 29.06.2022 r.” (PK 295/PK/PK/17/09/2022 z dn. 16.09.2022 r.).

Ewidencjonowanie operacji na podstawie rachunku bankowego jednostronnie ze znakiem (-) było niezgodne z:

- zasadami funkcjonowania konta 260 określonymi w załączniku nr 2 „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), które stanowią, że: „Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.





Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych."

- zasadami funkcjonowania konta 260 określonymi w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr OG.120.8.2017 Burmistrza Korsz z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Korsz i Urzędzie Miejskim w Korszach, które stanowią, że „Konto służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek,
- wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się: wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w korespondencji z kontem 133, (...). Na stronie Ma konta 260 ujmuje się: „zaciągnięte zobowiązania finansowe, w korespondencji z kontem 133 (...)."

2.3.3.1.5. Konto analityczne 260-01-33 (saldo 0,00 zł).

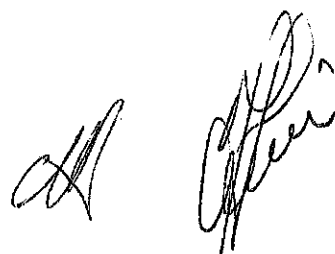
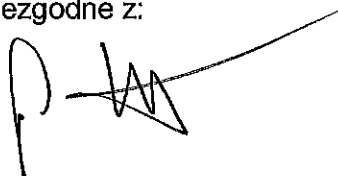
Na koncie analitycznym 260-01-33 ewidencjonowano zobowiązanie z tytułu zaciągniętej pożyczki krótkoterminowej w spółce BFF Polska S.A. na podstawie umowy pożyczki nr 211178060140622 z dnia 27.06.2022 r. Umowę pożyczki podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Korsz. Zgodnie z zapisami § 1 powyższej umowy wynika, że:

- zaciągnięto pożyczkę odnowalną z limitem do kwoty 2.000.000,00 zł,
- limit został przyznany do dnia 30.11.2022 r.

Zgodnie z zapisem § 5 pkt 1 uchwały Nr XXXV/226/2021 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Korsz na rok 2022 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych zaciąganych na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł.

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie stanów kont, za okres od Bilans otwarcia 2022 do Grudzień 2022, Wszystkie dzienniki, Konta z zakresu od 260% do 260% (...)” w zakresie konta analitycznego 260-01-33 stwierdzono, że:

- dokonano zapisu ze znakiem (-) po stronie Ma konta 260-01-33 w korespondencji z kontem 133 kwoty (-) 600.000,00 zł tytułem „spłata pożyczki” (WB nr 182/2022 z dnia 16.09.2022 r.). Ewidencjonowanie operacji na podstawie rachunku bankowego ze znakiem (-) było niezgodne z:



- zasadami funkcjonowania konta 260 określonymi w załączniku nr 2 „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), które stanowią, że: „Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.”

- zasadami funkcjonowania konta 260 określonymi w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr OG.120.8.2017 Burmistrza Korsz z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Korsze i Urzędzie Miejskim w Korszach, które stanowią, że „Konto służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu:

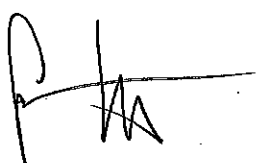
- zaciągniętych pożyczek,
- wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się: wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w korespondencji z kontem 133, (...). Na stronie Ma konta 260 ujmuje się: „zaciągnięte zobowiązania finansowe, w korespondencji z kontem 133 (...).”

Pozostałe zapisy były dokonane zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 260 określonymi w załączniku nr 2 „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) oraz w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr OG.120.8.2017 Burmistrza Korsz z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Korsze i Urzędzie Miejskim w Korszach.

2.3.4. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2022 r., które wynosiły:



Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
901	0,00	0,00	65.103.469,36	65.103.469,36	0,00	0,00

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Korsze. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Porównano obroty Ma konta 901 w klasyfikacji budżetowej wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od bilans otwarcia 2022 do bilans zamknięcia 2022, (...), konta z zakresu od 901 do 901%, klasyfikacje z zakresu od 010-01095-0750D-901000W do 926-92601-0750D-901000W (...)” w kwocie 65.103.469,36 zł z dochodami wykonanymi wykazanymi w łącznej kwocie 65.103.469,36 zł według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Korsze sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.5. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2022 r., które wynosiły:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
902	0,00	0,00	62.772.873,96	62.772.873,96	0,00	0,00

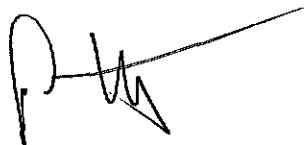
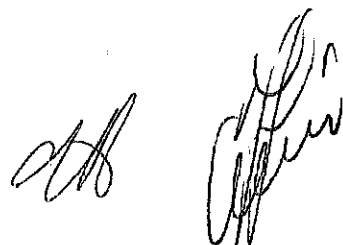
Konto służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Korsze. Ewidencję do konta 902 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego. Porównano obroty Wn konta 902 w klasyfikacji budżetowej wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od bilans otwarcia 2022 do bilans zamknięcia 2022, (...), konta z zakresu od 902% do 902%, klasyfikacje z zakresu od 010-01030-2850W-90100W do 926-92605-6060W-902062W (...)” w kwocie 62.772.873,96 zł z wydatkami wykonanymi wykazanymi w łącznej kwocie 62.772.873,96 zł według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Korsze sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Korszach.

2.4.1. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych Urzędu.

W ramach kontroli w/w zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych.

Do szczegółowej kontroli wybrano konta: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Wymienione powyżej konta zostały wprowadzone do planu kont jednostki budżetowej określonego w załączniku nr 3 „Zakładowy plan kont Urzędu Miejskiego w Korszach, jako jednostki budżetowej wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych obowiązujący Podatków i Egzekucji Urzędu Miejskiego w Korszach” do zarządzenia Nr OG.120.8.2017 Burmistrza Korsz z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Korsze i Urzędzie Miejskim w Korszach (z późn. zm.).

2.4.1.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2022 r. przedstawiały się następująco:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
201	0,00	955.760,13	5.712.087,24	5.041.873,56	0,00	285.546,45

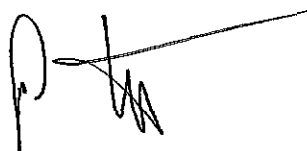
2.4.1.1.1. Kontrolą objęto terminowość uregulowania zobowiązań na łączną kwotę 220.438,60 zł zaewidencjonowanych na następujących kontach analitycznych prowadzonych wg kontrahentów: 201-000006, 201-000136, 201-001974, 201-002041, 201-003592.

Doboru próby dokonano metodą celową, zobowiązania przekraczające 15.000,00 zł.

2.4.1.1.1.1. Kontrahent 201-000006 (saldo Ma 72.403,13 zł).

Saldo konta w kwocie 72.403,13 zł dot. faktur VAT o nr:

- K/22/12/0022 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 37,04 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 2.01.2023 r.), zapłacono terminowo 13.01.2023 r., WB nr 8/2023,
- K/22/12/0025 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 111,13 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 2.01.2023 r.), zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- K/22/12/0027 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 469,91 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 2.01.2023 r.) zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- K/22/12/0026 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 432,00 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 2.01.2023 r.) zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- K/22/12/0023 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 37,04 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 2.01.2023 r.) zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,

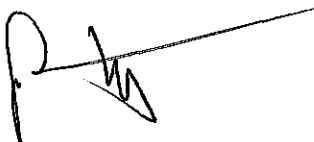
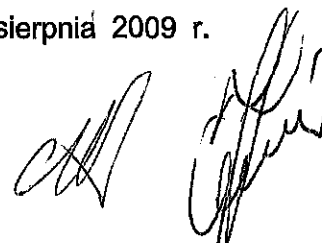


- W/22/12/0606 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 59,44 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 2.01.2023 r.) zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- K/22/12/0024 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 140,08 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 2.01.2023 r.) zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- W/22/12/0672 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 199,45 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 4.01.2023 r.) zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- W/22/12/0712 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 9,44 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 4.01.2023 r.) zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- W/22/12/0711 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 69,44 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 4.01.2023 r.) zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- W/22/12/0709 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 9,44 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 4.01.2023 r.) zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- W/22/12/0657 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 18,88 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 4.01.2023 r.) zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- W/22/12/0658 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 18,88 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 4.01.2023 r.) zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- C/22/12/0025 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 2.638,78 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty otrzymania,(wpłynęło do urzędu 2.01.2023 r.) zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- W/22/12/0955 z dn. 31.12.2022 r., na kwotę 76,50 zł, termin płatności wg faktury 14 dni od daty doręczenia, (wpłynęło do urzędu 11.01.2023 r.) zapłacono terminowo 23.01.2023 r. WB nr 14/2023.

Powyższe faktury opłacono z rachunku bankowego nr 43 1020 3541 0000 5802 0260 9576.

- K/22/12/0109 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 68.075,68 zł, termin płatności wg faktury 30 dni od daty otrzymania tj. do 1.02.2023 r.,(wpłynęło do urzędu 2.01.2023 r.) zapłacono 1 dzień po terminie tj. w dniu 2.02.2023 r. WB nr 1/2023. Fakturę opłacono z rachunku bankowego nr 26 1020 3541 0000 5502 0288 4054.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 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. poz. 1634 z późn. zm.), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.4.1.1.1.2. Kontrahent 201-000136 (saldo Ma 29.169,91 zł).

Saldo konta w kwocie 29.169,91 zł dot. faktury VAT o nr:

- 1899/2022 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 1.800,72 zł, termin płatności wg faktury 13.01.2023 r., (wpłynęło do urzędu 30.12.2022 r.), zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- 1833/2022 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 9.177,07 zł, termin płatności wg faktury 13.01.2023 r., (wpłynęło do urzędu 30.12.2022 r.), zapłacono terminowo 13.01.2023 r. WB nr 8/2023,
- 1840/2022 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 13.521,99 zł, termin płatności wg faktury 20.01.2023 r., (wpłynęło do urzędu 3.01.2023 r.), zapłacono terminowo 20.01.2023 r. WB nr 13/2023,
- 1872/2022 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 4.670,13 zł, termin płatności wg faktury 20.01.2023 r., (wpłynęło do urzędu 3.01.2023 r.), zapłacono terminowo 20.01.2023 r. WB nr 13/2023

Powyższe faktury opłacono z rachunku bankowego nr 43 1020 3541 0000 5802 0260 9576.

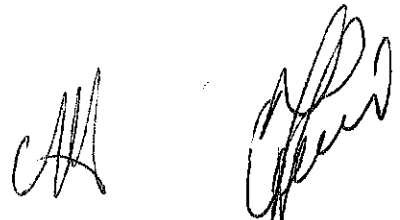
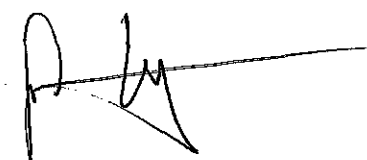
2.4.1.1.1.3. Kontrahent 201-001974 (saldo Ma 16.227,70 zł).

Saldo konta w kwocie 16.227,70 zł dot. faktury VAT o nr:

- 71/2022 z dn. 29.12.2022 r., na kwotę 1.530,65 zł, termin płatności wg faktury 30 dni, (wpłynęło do urzędu 30.12.2022 r.), zapłacono terminowo 27.01.2023 r. WB nr 18/2023,
- 72/2022 z dn. 29.12.2022 r., na kwotę 1.275,81 zł, termin płatności wg faktury 30 dni, (wpłynęło do urzędu 30.12.2022 r.), zapłacono terminowo 27.01.2023 r. WB nr 18/2023,
- 73/2022 z dn. 29.12.2022 r., na kwotę 1.530,33 zł, termin płatności wg faktury 30 dni, (wpłynęło do urzędu 30.12.2022 r.), zapłacono terminowo 27.01.2023 r. WB nr 18/2023,
- 74/2022 z dn. 29.12.2022 r., na kwotę 693,13 zł, termin płatności wg faktury 30 dni, (wpłynęło do urzędu 30.12.2022 r.), zapłacono terminowo 27.01.2023 r. WB nr 18/2023,
- 75/2022 z dn. 29.12.2022 r., na kwotę 8.042,89 zł, termin płatności wg faktury 30 dni, (wpłynęło do urzędu 3.01.2023 r.), zapłacono terminowo 27.01.2023 r. WB nr 18/2023,
- 76/2022 z dn. 30.12.2022 r., na kwotę 602,05 zł, termin płatności wg faktury 30 dni, (wpłynęło do urzędu 12.01.2023 r.), zapłacono terminowo 27.01.2023 r. WB nr 18/2023.

Powyższe faktury opłacono z rachunku bankowego nr 43 1020 3541 0000 5802 0260 9576.

2.4.1.1.1.4. Kontrahent 201-002041 (saldo Ma 80.638,95 zł).



Saldo konta w kwocie 80.638,95 zł dot. faktury VAT nr FP 022/01/23 z dn. 3.01.2023 r., (za okres od 1.12.2022 do 31.12.2022 r.) na kwotę 80.638,95 zł, termin płatności wg faktury 2.02.2023 r., (wpłynęło do urzędu 5.01.2023 r.), zapłacono terminowo 2.02.2023 r. WB nr 1/2023. Fakturę opłacono z rachunku bankowego nr 26 1020 3541 0000 5502 0288 4054.

2.4.1.1.1.5. Kontrahent 201-003592 (saldo Ma 21.998,91 zł).

Saldo konta w kwocie 21.998,91 zł dot. faktury VAT o nr:

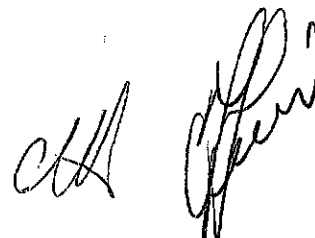
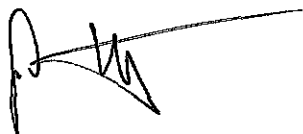
- 7966290000/FED/00086/2023 z dn. 5.01.2023 r., (dotyczy grudnia 2022 r.) na kwotę 1.438,07 zł, termin płatności wg faktury 23.01.2023 r., (wpłynęło do urzędu 16.01.2023 r.), zapłacono terminowo 20.01.2023 r. WB nr 18/2023,
- 0596290000/FED/00099/2023 z dn. 9.01.2023 r., (dotyczy grudnia 2022 r.) na kwotę 10.294,36 zł, termin płatności wg faktury 23.01.2023 r., (wpłynęło do urzędu 16.01.2023 r.), zapłacono terminowo 20.01.2023 r. WB nr 18/2023,
- 6100275555 z dn. 17.01.2023 r., (dotyczy grudnia 2022 r.) na kwotę 127,55 zł, termin płatności wg faktury 16.02.2023 r., (wpłynęło do urzędu 24.01.2023 r.), zapłacono terminowo 15.02.2023 r. WB nr 31/2023,
- 7966290000/FED/00087/2023 z dn. 19.01.2023 r., (dotyczy grudnia 2022 r.) na kwotę 3.252,29 zł, termin płatności wg faktury 2.02.2023 r., (wpłynęło do urzędu 25.01.2023 r.), zapłacono terminowo 1.02.2023 r. WB nr 21/2023,
- 0596290000/FED/00100/2023 z dn. 19.01.2023 r., (dotyczy grudnia 2022 r.) na kwotę 4.943,19 zł, termin płatności wg faktury 2.02.2023 r., (wpłynęło do urzędu 25.01.2023 r.), zapłacono terminowo 1.02.2023 r. WB nr 21/2023,
- 7966290000/FED/00088/2023 z dn. 27.01.2023 r., (dotyczy grudnia 2022 r.) na kwotę 79,81 zł, termin płatności wg faktury 10.02.2023 r., (wpłynęło do urzędu 2.02.2023 r.), zapłacono terminowo 7.02.2023 r. WB nr 18/2023,
- 0596290000/FED/00101/2023 z dn. 3.02.2023 r., (dotyczy grudnia 2022 r.) na kwotę 1.991,19 zł, termin płatności wg faktury 17.02.2023 r., (wpłynęło do urzędu 10.02.2023 r.), zapłacono terminowo 16.02.2023 r. WB nr 32/2023.

Powyższe faktury opłacono z rachunku bankowego nr 43 1020 3541 0000 5802 0260 9576.

Do realności sald ww. kont uwag nie wniesiono.

2.4.1.1.2. Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną według kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej. Do szczegółowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 uwag nie wniesiono. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.1.1.3. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań na ww. próbie stwierdzono, że Urząd Miejski w Korszach, w jednym przypadku dokonał płatności po terminie (zagadnienie omówiono powyżej w pkt 2.4.1.1.1.). W pozostałym zakresie dokonywał spłaty w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.



2.4.1.2. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2022 r. przedstawiały się następująco:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
225	0,00	49.386,00	440.318,79	391.326,79	0,00	394,00

Konto 225 służyło do ewidencji zobowiązań do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z tytułu należności i zobowiązań z tytułu podatku VAT. Ewidencja prowadzona była na kontach analitycznych 225-01-000683, 225-02-000683, 225-03-000683.

Na saldo konta 225 składały się:

Konto 225-01-000683 z saldem po stronie Ma w kwocie 394,00 zł,

Konto 225-02-000683 z saldem po stronie Ma w kwocie 0,00 zł,

Konto 225-03-000683 z saldem po stronie Ma w kwocie 0,00 zł.

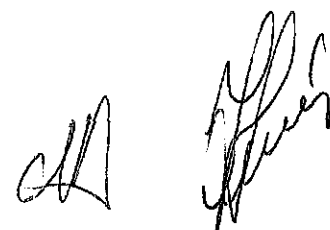
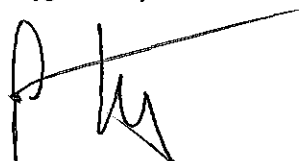
Metodą doboru celowego (w związku z wykazanym saldem na dzień 31.12.2022 r.) do kontroli przyjęto konto 225-01-000683.

2.4.1.2.1. Saldo Ma w wysokości 394,00 zł wykazane na koncie analitycznym 225-01-000683 oznaczało zobowiązania do Urzędu Skarbowego tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych:

- od wypłaconych diet radnych w dniu 7.12.2022 r. i 30.12.2022 r. na ogólną kwotę 4.294,00 zł oraz pełniącemu 2 funkcje tj. diety radnego i diety sołtysa wypłaconych w dniu 7.12.2022 r. i 30.12.2022 r. na ogólną kwotę 3.262,00 zł. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm., od 16.12.2022 r. Dz. U. poz. 2647 z późn. zm.), „Wolne od podatku dochodowego są: (...) diety oraz kwoty stanowiące zwrot kosztów, otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich - do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 3000 zł, (...)”

W związku z powyższym, naliczono podatek dochodowy od osób fizycznych od kwoty 1.294,00 zł w wysokości 124,00 zł (poz. księg. 2945) i od kwoty 262,00 zł naliczono podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 25,00 zł (poz. księg. 2998). Naliczony podatek w wysokości 124,00 zł odprowadzono w dniu 5.01.2023 r. WB nr 3/2023 a podatek w wysokości 25,00 zł odprowadzono w dniu 16.01.2023 r. WB nr 9/2023.

- od zryczałtowanego wynagrodzenia w związku z posiedzeniem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, które odbyło się w dniach 29-30 grudnia 2022 r. Powyższe wynagrodzenie naliczono na podstawie PK nr 94 w dniu 30.12.2022 r. w wysokości 2.558,50 zł. Podatek dochodowy od osób fizycznych naliczono w wysokości 245,00 zł (poz. księg. 2948).



Naliczony podatek odprowadzono w dniu 20.02.2023 r. WB nr 15/2023 w kwocie 245,00 zł.
Wynagrodzenie wypłacono w dniu 4.01.2023 r.

Saldo konta 225-01-000683 było realne.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną. Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

2.4.1.3. Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2022 r. przedstawiały się następująco:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
229	0,00	183.810,23	2.063.865,84	1.939.719,85	0,00	59.684,24

Konto 229 służyło do ewidencji zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu naliczonych składek od wynagrodzeń oraz z tytułu składek wobec PFRON.

Ewidencja prowadzona była na kontach analitycznych 229-0000682-001, 229-000682-002, 229-000682-003, 229-000682-004, 229-000682-005.

Na saldo konta 229 składały się:

Konto 229-000682-001 z saldem po stronie Ma w kwocie 48.992,85 zł,

Konto 229-000682-002 z saldem po stronie Ma w kwocie 0,00 zł,

Konto 229-000682-003 z saldem po stronie Ma w kwocie 6.982,69 zł,

Konto 229-000682-004 z saldem po stronie Ma w kwocie 145,70 zł,

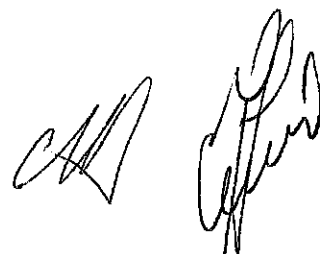
Konto 229-000682-005 z saldem po stronie Ma w kwocie 3.543,00 zł.

Metodą doboru celowego (w związku z wykazaniem saldem na dzień 31.12.2022 r.) do kontroli przyjęto konto 229-000682-001, 229-000682-003, 229-000682-004, 229-000682-005.

2.4.1.3.1. Saldo Ma w wysokości 48.992,85 zł wykazane na koncie analitycznym 229-000682-001 oznaczało zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych tytułem składek na ubezpieczenie społeczne od naliczonych dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2022 r. naliczonych na podstawie PK nr 121 z dnia 31.12.2022 r.

2.4.1.3.2. Saldo Ma w wysokości 6.982,69 zł wykazane na koncie analitycznym 229-000682-003 oznaczało zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych tytułem składek na Fundusz Pracy od naliczonych dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2022 r. na podstawie PK nr 121 z dnia 31.12.2022 r.

2.4.1.3.3. Saldo Ma w wysokości 145,70 zł wykazane na koncie analitycznym 229-000682-004 oznaczało zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych tytułem składek na Fundusz Emerytur Pomostowych od naliczonych dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2022 r. na podstawie PK nr 121 z dnia 31.12.2022 r.



2.4.1.3.4. Saldo Ma w wysokości 3.543,00 zł wykazane na koncie analitycznym 229-000682-005 oznaczało zobowiązania z tytułu wpłat wobec Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych naliczonych na podstawie deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON za miesiąc 12.2022 PK nr 95/2022 z dnia 30.12.2022 r.

2.4.1.3.5. Do konta 229 prowadzono ewidencję szczegółową zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Do realności salda konta 229 uwag nie wniesiono.

2.4.1.4. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2022 r. przedstawiały się następująco:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
231	0,00	289.904,73	8.786.832,58	8.784.249,19	0,00	287.321,34

Na koncie 231 ewidencjonowano rozrachunki z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń. Konto 231 na dzień 31.12.2022 r. wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 287.321,34 zł. Na kwotę 287.321,34 zł składały się:

- kwota 2.313,50 zł naliczona na podstawie PK nr 94 z dnia 30.12.2022 r. tytułem wynagrodzeń za grudzień 2022 r. członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- kwota 285.007,84 zł naliczona na podstawie PK nr 121 z dnia 31.12.2022 r. tytułem dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2022 r.

W wyniku porównania powyższych dokumentów z zapisami ewidencji księgowej stwierdzono zgodność kwot. Do realności salda konta 231 uwag nie wniesiono.

2.4.1.5. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2022 r. przedstawiały się następująco:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
240	0,00	4.068.474,48	2.644.250,76	306.824,05	0,00	1.731.047,77

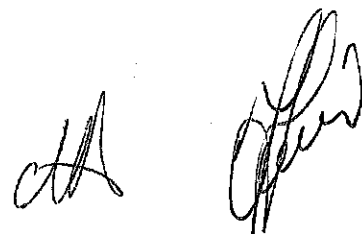
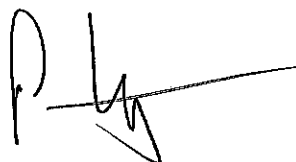
W zakresie prawidłowości ewidencjonowania operacji na koncie 240 przyjęto prawidłowość ewidencjonowania operacji na nw. kontach analitycznych 240-16, 240-17, dobór próby do kontroli celowy – przyjęte konta analityczne których BO i saldo stanowiły najwyższe kwoty.

2.4.1.5.1. Konto 240-16 pn. „Pozostałe rozrachunki-Komunalny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty”

Obroty i salda konta na dzień 31.12.2022 r. wynosiły:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
240-16	0,00	3.527.210,92	2.186.000,00	0,00	0,00	1.359.210,92

Na koncie 240-16 ewidencjonowano zobowiązania wynikające z umowy z dnia 21.11.2017 r. o restrukturyzację zadłużenia zawartej z Komunalnym Funduszem Inwestycyjnym Zamkniętym z siedzibą w Warszawie.



Obroty Wn konta 240-16 w kwocie 2.168.000,00 zł oznaczały spłatę raty kapitałowej dotyczącej zadania – Budowa Hali Widowiskowo-Sportowej w Korszach. Spłat dokonano z rachunku wydatków o nr 43 1020 3541 0000 5802 0260 9576 w dniu 22.09.2022 r. WB 179/2022 w kwocie 1.284.000,00 zł oraz w dniu 31.10.2022 r. WB 206/2022 w kwocie 884.000,00 zł ewidencjonując w klasyfikacji 926-92601-6050W-901008W.

W powyższy sposób dokonując wydatków z rachunku urzędu spłacano wydatkami zadłużenie wynikające z umowy z dnia 21.11.2017 r. o restrukturyzację zadłużenia zawartej z Komunalnym Funduszem Inwestycyjnym Zamkniętym z siedzibą w Warszawie.

2.4.1.5.2. Konto 240-17 pn. „Pozostałe rozrachunki-Master-Spark”

Obroty i salda konta na dzień 31.12.2022 r. wynosiły:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
240-17	0,00	441.744,93	201.421,60	0,00	0,00	240.323,33

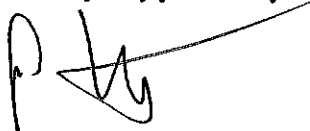
Na koncie 240-17 ewidencjonowano zobowiązania wynikające z umowy faktoringu.

Na podstawie:

- umowy nr GT 272.8.2019 zawartej w dniu 7.10.2019 r. pomiędzy Gminą Korsze a firmą P.P.H.U. Master-Spark Usługi Elektryczne i Budowlane,
- umowy faktoringu zawartej w dniu 12.10.2019 r. pomiędzy Instytutem Certyfikacji Energetycznych Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy a firmą P.P.H.U. Master-Spark Usługi Elektryczne i Budowlane,
- zawiadomienia z Instytutu Certyfikacji Energetycznych Sp. z o.o. o przejęciu wierzytelności,
- uchwały Nr RIO.VIII-0120-333/19 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 7 czerwca 2019 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Korsze zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 707.000,00 zł,

Ustalono, że:

- obroty Wn konta 240-17 w kwocie 201.421,60 zł oznaczały spłatę raty kapitałowej dotyczącej przedsięwzięcia mającego na celu poprawę efektywności energetycznej polegającej na dostawie wraz z montażem 1046 sztuk opraw oświetlenia drogowego typu LED oraz źródeł światła typu LED na terenie Gminy Korsze. Spłat dokonano z rachunku wydatków o nr 43 1020 3541 0000 5802 0260 9576 w dniu 3.01.2022 r. WB 1/2022 w kwocie 8.025,38 zł, w dniu 1.02.2022 r. WB 19/2022 w kwocie 8.056,41 zł, w dniu 1.03.2022 r. WB 39/2022 w kwocie 8.087,56 zł, w dniu 1.04.2022 r. WB 62/2022 w kwocie 8.118,83 zł, w dniu 29.04.2022 r. WB 80/2022 w kwocie 8.150,22 zł, w dniu 1.06.2022 r. WB 102/2022 w kwocie 8.181,74 zł, w dniu 1.07.2022 r. WB 122/2022 w kwocie 8.213,38 zł, w dniu 1.08.2022 r. WB 143/2022 w kwocie 7.550,82 zł, w dniu 1.09.2022 r. WB 165/2022 w kwocie 7.611,16 zł, w dniu 30.09.2022 r. WB 185/2022 w kwocie 7.671,99 zł, w dniu 31.10.2022 r. WB 206/2022 w kwocie 121.754,11 zł ewidencjonując w klasyfikacji 900-90015-6050W-901263W.



W powyższy sposób dokonując wydatków z rachunku urzędu spłacano wydatkami zadłużenie wynikające z umów cytowanych powyżej.

2.4.1.5.3. Na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Korszach:

- Nr XXX/225/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Korsze na lata 2022-2035,
- Nr L/322/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Korsze na lata 2022-2035 (ostatnia zmiana WPF w 2022 r.),

ustalono:

- w wieloletniej prognozie finansowej wskazano m.in. na 2022 r. kwotę długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu w wysokości 1.599.534,25 zł, tj. odpowiednio do salda Ma konta 240-16 i 240-17,
- w wieloletniej prognozie finansowej wskazano m.in. w 2022 r. wydatki zmniejszające dług w wysokości 2.369.421,60 zł, tj. odpowiednio do obrotów Wn konta 240-16 i 240 - 17.

W związku z tym, że w trybie nadzoru nie wniesiono uwag do powyższych uchwał w trakcie niniejszej kontroli odstąpiono od dalszego sprawdzania spłaty kwoty długu wydatkami.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.1.1.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Korsze sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r.

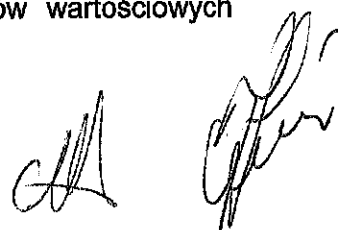
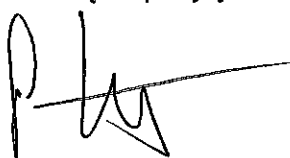
Kontrolą objęto wykazanie łącznej kwoty dochodów wykonanych zgodnej z sumą kwot wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych złożonych przez jednostki budżetowe. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.1.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Korsze sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r.

Kontrolą objęto wykazanie łącznej kwoty wydatków wykonanych zgodnych z sumą kwot wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych złożonych przez jednostki budżetowe. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Korsze sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

3.1.1.3.1. Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu kwoty rozchodów z tytułu spłaty pożyczek stosownie do obrotów kont analitycznych 260-01-29, 260-01-30, 260-01-31. W wyniku porównania obrotów strony Wn konta ww. w łącznej w wysokości 793.550,17 zł wynikających z ewidencji powyższych kont na dzień 31 grudnia 2022 r. z kwotą rozchodów wykazaną w pozycji D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych



sprawozdania Rb-NDS Gminy Korsze za okres od początku roku do 31.12.2022 r. stwierdzono zgodność kwot. Terminowość spłat przez Gminę Korsze na dzień 31.12.2022 r. pożyczek przedstawia załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

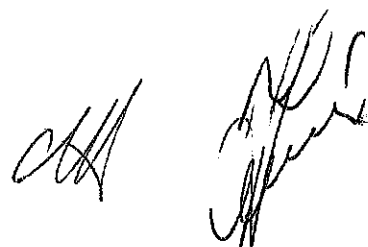
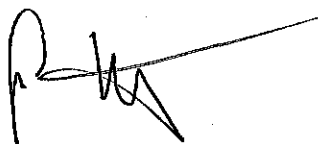
Zgodnie z umową Nr KR-21-01264 z dnia 27.12.2021 r. zawartą pomiędzy Gminą Korsze a bankiem GBS Barlinek wymagana spłata raty pożyczki przypadającej na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 107.000,00 zł została zapłacona w pełnej wysokości tj. 107.000,00 zł w dniu 8.12.2022 r. Natomiast według stanu na dzień 31.12.2022 r. wynikało, że kwota kapitału jaka została zaliczona przez bank to 99.659,68 zł a pozostała kwota została zaliczona na poczet odsetek. Spłata całości raty przypadała na dzień 31.12.2022 r. w związku z tym odsetki od zaległości powstały od dnia 1.01.2023 r. Brakującą kwotę kapitału w wysokości 7.340,32 zł opłacono w dniu 18.01.2023 r. WB nr 12/2023. Wyjaśnienie w sprawie spłaty raty pożyczki z banku GBS w Barlinku stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W pozostałym zakresie w wyniku kontroli terminowości spłat pożyczek przez Gminę Korsze w 2022 roku stanowiących rozchody Gminy stwierdzono, że spłat dokonywano terminowo, zgodnie z zawartymi umowami.

3.1.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Burmistrzowi Korsz sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Gminy Korsze za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r.

3.1.2.1. Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. Kontrolą objęto sprawozdania Przedszkola Miejskiego w Korszach, Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Łankiejmach, Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Sątocznie, Szkoły Podstawowej im. Zasłużonych dla Warmii i Mazur w Garbnie, Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Korszach, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Korszach. Na podstawie udostępnionych kontrolującemu sprawozdań jednostkowych jednostek oświatowych z datą sporządzenia sprawozdań, dla których jednostką obsługującą był Urząd Miejski w Korszach stwierdzono, że jednostki objęte kontrolą sporządziły w systemie Besti@ sprawozdania Rb-27S i Rb-28S w terminie do dnia 1 lutego 2023 r., tj. z zachowaniem terminów określonych pod lit. F w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

Na podstawie udostępnionych kontrolującemu sprawozdań jednostkowych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Korszach z datą sporządzenia oraz potwierdzeniem złożenia sprawozdania stwierdzono, że jednostka objęta kontrolą sporządziła i przedłożyła sprawozdania Rb-27S i Rb-28S w terminie do dnia 1 lutego 2023 r., tj. z zachowaniem terminów określonych pod lit. F w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.



Zgodnie z przepisami § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra 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 na elektroniczną skrzynkę podawczą jednostki samorządu terytorialnego albo w sposób określony przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z ust. 5.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Sprawozdanie finansowe Urzędu Miejskiego w Korszach składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki i informacji dodatkowej wg stanu na dzień 31.12.2022 r. sporządzono i podpisano dn. 31.03.2023 r. Szczegółową kontrolą objęto bilans.

3.2.1. W zakresie bilansu Urzędu Miejskiego w Korszach kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie jednostki budżetowej na dzień 31.12.2022 r. i odpowiadające im kwoty wynikające z ewidencji księgowej wykazane w „Zestawieniu obrotów i sald za okres od bilans otwarcia 2022 do bilans zamknięcia 2022” następujących kont: 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. W zakresie objętych badaniem kont stwierdzono zgodność kwot.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

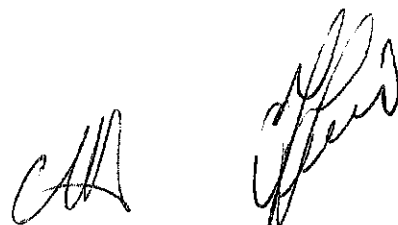
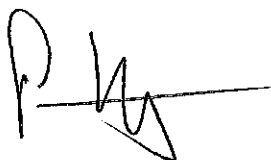
3.3.1. Prawdliwość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.3.1.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Korsze wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu w pozycji E2.2 kredyty i pożyczki (długoterminowe) kwoty 27.428.474,57 zł stanowiącej zadłużenie na dzień 31.12.2022 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek stosownie do salda po stronie Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” w wysokości 25.828.940,32 zł oraz stosownie do salda Ma kont analitycznych 240-16 „Pozostałe rozrachunki – Komunalny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty” w wysokości 1.359.210,92 zł i 240-17 „Pozostałe rozrachunki – Master – Spark” w wysokości 240.323,33 zł.

W wyniku porównania stwierdzono:

- kwotę 25.828.940,32 zł (saldo Ma konta 260) wykazano w pozycji E2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe, w układzie podmiotowym w rubryce (10) banki,
- kwotę 1.359.210,92 zł (saldo Ma konta 240-16) wykazano w pozycji E2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe, w układzie podmiotowym w rubryce (11) pozostałe krajowe instytucje finansowe,



- kwotę 240.323,33 zł (saldo konta 240-17) wykazano w pozycji E2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe, w układzie podmiotowym w rubryce (12) przedsiębiorstwa niefinansowe.

3.3.1.2. Kontrolą objęto prawidłowość wykazania we wszystkich pozycjach sprawozdania łącznego Rb-Z Gminy Korsze za IV kwartał 2022 r. danych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz ze sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego w Korszach. Stwierdzono zgodność pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu łącznym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Korsze sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r., a danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Rb-Z. Stosownie do zapisów § 4 ust. 1 pkt 2 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. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), sprawozdanie łączne sporządza się na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Burmistrzowi Korsz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r.

3.3.2.1. Terminowość sporządzenia i złożenia Burmistrzowi Korsz sprawozdań Rb-Z kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2022 r. przez jednostki budżetowe.

Kontrolą objęto sprawozdania Przedszkola Miejskiego w Korszach, Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Łankiejmach, Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Sątocznie, Szkoły Podstawowej im. Zasłużonych dla Warmii i Mazur w Garbnie, Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Korszach, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Korszach.

Na podstawie udostępnionych kontrolującemu sprawozdań jednostkowych jednostek oświatowych z datą sporządzenia sprawozdań, dla których jednostką obsługującą był Urząd Miejski w Korszach stwierdzono, że jednostki objęte kontrolą sporządziły w systemie Besti@ sprawozdania Rb-N i Rb-Z w terminie do dnia 1 lutego 2023 r., stosownie do terminu określonego w załączniku nr 6 pn. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

4. Inwentaryzacja.

4.1. W okresie kontrolowanym w Urzędzie Miejskim w Korszach obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr OG.120.16.2013 Burmistrza Korsz z dnia 4 listopada 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

4.1.1. Zarządzeniem Nr OG.120.8.2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. (ze zm.) Burmistrz Korsz



zdecydował o przeprowadzeniu inwentaryzacji powołania komisji likwidacyjnej składników majątku w Urzędzie Miejskim w Korszach oraz regulaminu jej działania.

Zgodnie z § 1 pkt 1 powyższego zarządzenia osoba pełniąca funkcję Burmistrza Korsz zarządziła „Przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych stanowiących własność Urzędu Miejskiego na dzień 31.12.2021 r.

Komisja inwentaryzacyjna z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządziła w dniu 6.02.2022 r. protokół rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. Różnic nie stwierdzono. Protokół zatwierdził Burmistrz.

W związku z tym, że do ostatniego dnia kontroli nie upłynął termin przeprowadzenia kolejnej pełnej inwentaryzacji stwierdza się, że termin i częstotliwość inwentaryzacji wynikające z przepisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

4.1.2. Na podstawie zarządzenia Nr OG.120.24/2022 Burmistrza Korsz z dnia 28 grudnia 2022 r. stwierdzono, że Burmistrz zarządził przeprowadzić inwentaryzację roczną według stanu na dzień 31.12.2022 r.:

- inwentaryzację należności metodą weryfikacji sald aktywów i pasywów,
- inwentaryzację sald rozrachunkowych w zakresie należności i środków pieniężnych na rachunkach bankowych należy przeprowadzić metodą potwierdzenia sald,
- inwentaryzację aktywów i pasywów metodą weryfikacji sald:

- a) środków trwałych,
- b) pozostałych środków trwałych,
- c) długoterminowych aktywów finansowych,
- d) wartości niematerialnych i prawnych,
- e) umorzeń środków trwałych,
- f) umorzeń pozostałych środków trwałych,
- g) inwestycji – środków trwałych w budowie,
- h) rozrachunków z dostawcami i odbiorcami,
- i) pozostałych rozrachunków,

- inwentaryzację paliwa poprzez przeprowadzenie spisu z natury.

Zarządzeniem Nr OG.120.23.2022 Burmistrza Korsz z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach Burmistrz zarządził przeprowadzić w dniu 30 grudnia 2022 r. inwentaryzację kasy.

W § 2 powyższego zarządzenia Nr OG.120.23.2022 powołano Komisję inwentaryzacyjną w 3 osobowym składzie.

Kontrolą objęto inwentaryzację kasy. Przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół Nr 1/2022. Powyższy protokół sporządzony był z datą 29 grudnia 2022 r. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.12.2023 r.



złożonego przez kasjera w sprawie inwentaryzacji gotówki w kasie wynika, że „Protokół Nr 1/2022 z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach (załącznik 6), kontrola została przeprowadzona i protokół sporządzony dnia 30 grudnia 2022 r. W protokole wkradł się błąd pisarski z datą 29 grudnia 2022 r. zamiast 30 grudnia 2022 roku. W protokole kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Korszach (załącznik 7) jest zapis prawidłowy przeprowadzenia kontroli kasy i sporządzenia protokołu w dniu 30 grudnia 2022 r. tak jak i złożonym oświadczeniu (załącznik nr 8) jest zapis z dniem 30 grudnia 2022 roku”. Wyjaśnienie z dnia 14.12.2023 r. w sprawie inwentaryzacji kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wobec powyższego inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie została przeprowadzona drogą spisu z natury w dniu 30.12.2022 r. Stwierdzony stan faktyczny porównano z ewidencją syntetyczną i analityczną według ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Korszach. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnicy między stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym.

Stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 1 i art. 27 ustawy o rachunkowości.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

A. Procedura uchwalenia budżetu określająca tryb prac nad projektem uchwały budżetowej została określona przez Radę Miejską w Korszach uchwałą Nr XLI/279/2017 z dnia 28 lipca 2017 r.

B. Burmistrz Korsz zarządzeniem Nr OG.0050.171.2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. zatwierdził projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Korsze na lata 2022-2035, a zarządzeniem Nr OG.0050.172.2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. – projekt budżetu Gminy Korsze na rok 2022.

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 tj. planowane wydatki bieżące nie były wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody.

Projekty zostały przekazane:

1. Radzie Miejskiej w Korszach w dniu 14.12.2021 r. (brak potwierdzenia przekazania radnym). Z wyjaśnienia z dnia 29.12.2023 r. Skarbnika Gminy w sprawie przekazania projektu WPF na lata 2022-2035 i projektu budżetu na rok 2022 wynika, że powyższe projekty zostały rozważone radnym przez Straż Miejską nie pobierając potwierdzenia odbioru.

Wyjaśnienie z dnia 29.12.2023 r. Skarbnika Gminy w sprawie przekazania projektu WPF na lata 2022-2035 i projektu budżetu na rok 2022 stanowi załącznik nr 6 do protokołu



kontroli.

2. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie (nadana za pośrednictwem urzędowej poczty elektronicznej legislator z konta byłego Skarbnika do którego nie ma dostępu obecna Skarbnik. Z opinii RIO wynika, że projekty wpłynęły w dniu 15.12.2021 r. Powyższe projekty przedłożyła osoba pełniąca funkcję Burmistrza wyznaczona do pełnienia funkcji od dnia 13 grudnia 2021 r. w związku z wygaśnięciem mandatu Burmistrza Korsz wskutek śmierci.

C. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

1. Nr RIO VIII-0120-600/21 z dnia 20 grudnia 2021 r. – pozytywnie zaopiniował projekt uchwały budżetowej Gminy Korsze na 2022 rok,
2. Nr RIO VIII-0120-601/21 z dnia 20 grudnia 2021 r. – pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Korsze na lata 2022-2035.

Ww. opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Korszach w dniu 23.12.2021 r. (L.dz. 8268.2021). Stwierdzono, że ww. uchwały zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Korszach w dniu 23.12.2021 r., zgodnie z art. 246 ust. 2 i 3 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, które stanowią że: „2. Opinia, o której mowa w ust. 1, 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 2022 r. poz. 902). 3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do uchwały budżetowej”.

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), w dniu 20 grudnia 2021 r., tj. w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, które odbyło się w dniu 14.12.2021 r.) kierownikom samorządowych jednostek budżetowych, zostały przekazane informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, w tym o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej.

- D. Rada Miejska w Korszach uchwałą Nr XXXV/226/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. uchwaliła budżet Gminy Korsze na rok 2022, sporządzony w podziale na: działy, rozdziały i paragrafy, w szczególności określonej w art. 235 – 237 ustawy o finansach publicznych. Wymieniona uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego w dniu 12 stycznia 2022 r. pod poz. 279. W uchwale budżetowej na 2022 r. dochody budżetu Gminy Korsze zaplanowano w wysokości 55.057.650,97 zł



(z czego dochody bieżące w wysokości 47.542.865,25 zł, a dochody majątkowe 7.514.785,72 zł), planowane wydatki 54.256.760,48 zł (z czego, wydatki bieżące w wysokości 44.937.405,80 zł, wydatki majątkowe 9.319.354,68 zł), nadwyżka budżetu – 800.890,49 zł (przeznaczenie nadwyżki na pokrycie wcześniej zaciągniętych pożyczek). Przychodów budżetu nie planowano natomiast rozchody w wysokości 800.890,49 zł.

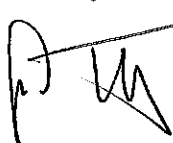
Rada Miejska w Korszach uchwałą budżetową na 2022 r., w § 12 upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu (limit: 2.000.000,00 zł).

Ponadto Burmistrz został upoważniony do:

- 1) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- 2) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami tj. do:
 - dokonywania zmian w planie wydatków bieżących polegających na zwiększaniu i zmniejszaniu planu w paragrafach i rozdziałach z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
 - dokonywanie zmian czwartej cyfry między paragrafami i rozdziałami w obrębie działu,
 - dokonywania zmian w planie wydatków bieżących polegających na przeniesieniach wydatków na wynagrodzenia w ramach działu między paragrafami i rozdziałami,
 - dokonywania przeniesień w planie wydatków majątkowych między zadaniami, paragrafami, rozdziałami w obrębie działu, które nie spowodują zmian ich zakresu rzeczowego,
- 3) przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych, jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

E. W dniu 30 grudnia 2021 r. Rada Miejska w Korszach podjęła uchwałę Nr XXXV/225/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Korsze na lata 2022-2035. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Korsze (uchwała Nr RIO.VIII-0120-72/22 z dnia 26 stycznia 2022 r.).

Ww. uchwała wpłynęła do Urzędu w dniu 7.02.2022 r. (L.dz. 1511.2022). Stwierdzono, że ww. uchwała została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Korszach, zgodnie z art. 246 ust. 2 i 3 w związku z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, które stanowią że: „2. Opinia, o której mowa w ust. 1, 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 (...)"

Zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że informacje o kwotach dochodów i wydatków oraz o wysokości dotacji i wpłat do budżetu wynikających z uchwały budżetowej zostały przekazane jednostkom w dniu 30 grudnia 2021 r., tj. w ustawowym terminie.

F. Zarządzeniem Nr OG.0050.54.2023 z dnia 30 marca 2023 r. Burmistrz Korsz przyjął sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2022 r.

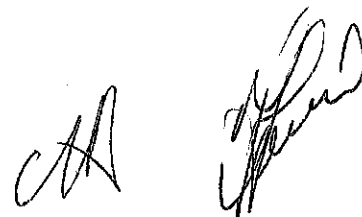
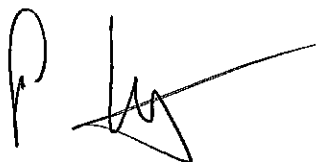
– W dniu 3.04.2023 r. ww. zarządzenie zostało przekazane Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Korszach i wszystkim radnym (stwierdzono na podstawie wydruku komunikatu przesłania z portalu radni.info) oraz jak wynika z wyjaśnienia z dnia 29.12.2023 r. Skarbnika Gminy, nadania dokonano za pośrednictwem urzędowej poczty elektronicznej legislator z konta byłego Skarbnika do którego nie ma dostępu obecna Skarbnik. Wyjaśnienie z dnia 29.12.2023 r. Skarbnika Gminy w sprawie przekazania do RIO sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2022 r. stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli. Z opinii RIO wynika, że zarządzenie wpłynęło w dniu 31.03.2023 r.

Ustalono, że w dniu 18.04.2023 r. (stwierdzono na podstawie elektronicznego potwierdzenia przyjęcia pisma zarejestrowanego pod nr PP.4027.2023), do Urzędu Miejskiego wpłynęła uchwała Nr RIO.IV-0120-150/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 11 kwietnia 2023 r. pozytywnie opiniująca przedłożone przez Burmistrza Korsz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Korsze za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Wymieniona uchwała w dniu 26.04.2023 r. została opublikowana na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Korszach.

G. Rada Miejska w Korszach zatwierdziła sprawozdanie finansowe za 2022 r. uchwałą Nr LVI/393/2023 w dniu 27 czerwca 2023 r. tj. w terminie określonym art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym).

1. Dochody budżetowe.

Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. dochody wykonane Gminy Korsze wyniosły 65.103.469,36 zł co stanowiło 92,85 % planowanych dochodów w wysokości 70.111.321,70 zł.



Wykonanie dochodów budżetu Gminy Korsze na dzień 31.12.2022 r. przedstawiało się następująco:

Dział	Wyszczególnienie	Plan [w zł]	Wykonanie [w zł]
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 875 489,71	1 687 969,40
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 068 848,31	1 068 848,31
600	Transport i łączność	120 000,00	120 000,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	618 389,50	628 392,07
750	Administracja publiczna	1 522 277,00	397 184,75
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	42 791,00	41 719,90
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 000,00	791,10
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	23 210 342,86	22 579 263,20
758	Różne rozliczenia	15 801 571,17	15 667 310,51
801	Oświata i wychowanie	867 922,80	802 240,34
851	Ochrona zdrowia	1 320,00	1 320,00
852	Pomoc społeczna	4 633 917,71	4 571 549,58
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 194 571,85	5 465 391,58
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	223 995,20	219 535,43
855	Rodzina	9 166 819,00	9 099 669,30
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 759 065,59	2 752 283,89
926	Kultura fizyczna	3 000,00	0,00
Razem		70 111 321,70	65 103 469,36

Na ww. wykonane dochody budżetowe Gminy Korsze według źródeł pochodzenia składały się:

- a) subwencje – 14 834 073,00 zł,
- b) dotacje – 17 146 197,15 zł,
- c) dochody z tytułu podatków i opłat 23 270 142,51 zł, na które składają się następujące podatki i opłaty:
 - podatki od osób prawnych – 6 028 636,00 zł,
 - podatki od osób fizycznych – 3 509 793,57 zł,
 - odsetki od podatków i opłat – 93 765,13 zł,
 - koszty upomnienia z tytułu podatków i opłat – 19 476,44 zł,

- opłata prolongacyjna z tytułu podatków i opłat – 5 114,00 zł,
 - opłata skarbową – 34 482,88 zł,
 - opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu – 135 146,64 zł,
 - wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym – 56 421,29 zł
 - opłata za zajęcie pasa drogowego – 15 583,36 zł,
 - rekompensata – utracone dochody w podatkach i opłatach lokalnych – 4 794 304,00 zł,
 - podatek od spadków i darowizn – 27 400,00 zł (dochody wykonane w okresie sprawozdawczym rok 2022 – wpływy z US),
 - wpływy z karty podatkowej – 4 555,29 zł (dochody wykonane w okresie sprawozdawczym rok 2022 – wpływy z US),
 - wpływy z PCCP – 393 152,41 zł (dochody wykonane w okresie sprawozdawczym rok 2022 – wpływy z US),
 - - udziały w podatku dochodowym od os. fiz. i prawnych – 7 483 877,57 zł,
- d) dochody z majątku gminy – 668 433,93 zł,
- e) inne dochody – 9 853 056,70 zł.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji według stanu na dzień 31.12.2022 r., przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	14 834 073,00	14 834 073,00
- część wyrównawcza	6 489 813,00	6 489 813,00
- część oświatowa	8 215 565,00	8 215 565,00
- część równoważąca subwencji ogólnej	128 695,00	128 695,00

W budżecie Gminy Korsze na 2022 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie (znak: ST3.4750.31.2021 z dnia 14.10.2021 r. – dotyczące planowanych kwot subwencji oraz pism: ST3.4750.1.2022 z dnia 16.02.2022, ST3.4751.4.2022 z dnia 25.02.2022 r., ST3.4750.17.2022g z dnia 24.05.2022 r.) w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną Gmina Korsze otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm. od dnia 8.01.2021 r., Dz. U. z 2021 r. poz. 38 z późn. zm.), tj. Minister Finansów przekazywał gminie - część oświatową w ratach do 25. dnia każdego miesiąca, część wyrównawczą subwencji ogólnej w ratach





do 15. dnia każdego miesiąca, a część równoważącą w ratach w terminie do 25 dnia każdego miesiąca tj. w następujących nw. wysokościach:

Miesiąc	Część wyrównawcza		Część oświatowa		Część równoważąca subwencji ogólnej	
	Kwota	Nr WB	Kwota	Nr WB	Kwota	Nr WB
Grudzień 2021	-	-	604 761,00	248	-	-
Styczeń 2022	540 818,00	8	604 761,00	14	10 725,00	15
Luty 2022	540 818,00	29	1 190 766,00	37	10 725,00	38
Marzec 2022	540 818,00	50	24 758,00	41	10 725,00	58
			600 072,00	57		
Kwiecień 2022	540 818,00	73	600 072,00	77	10 725,00	78
Maj 2022	540 818,00	92	600 072,00	99	10 725,00	100
			61 132,00	101		
Czerwiec 2022	540 818,00	115	31 411,00	119	10 725,00	121
			600 072,00	120		
Lipiec 2022	540 818,00	136	31 411,00	140	10 725,00	142
			600 072,00	141		
Sierpień 2022	540 818,00	158	26 921,00	160	10 725,00	165
			31 411,00	163		
			600 072,00	164		
			8 149,00	166		
Wrzesień 2022	540 818,00	180	8 149,00	181	10 725,00	186
			26 921,00	182		
			31 411,00	184		
			600 072,00	185		
Październik 2022	540 818,00	201	26 921,00	204	10 725,00	208
			8 149,00	205		
			31 411,00	206		
			600 072,00	207		
Listopad 2022	540 818,00	221	8 150,00	225	10 725,00	229
			26 919,00	226		

			31 411,00	227		
			600 066,00	228		
Grudzień 2022	540 815,00	243	621 695,00	248	10 720,00	249
Ogółem:	6 489 813,00		8 215 565,00		128 695,00	

1.1.2. Dotacje otrzymane.

Dochody z tytułu dotacji wg stanu na dzień 31.12.2022 r. wyniosły łącznie 17.146.197,15 zł, w tym wg paragrafów:

§	Wyszczególnienie	Dochody wykonane [zł]
2007	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	34 800,00
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkowi powiatowo-gminnym) ustawami.	8 536 726,82
2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.	0,00
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).	3 859 816,50
2057	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	747 646,25
2060	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkowi powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci.	3 300 439,79
2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	129 988,27
2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	24 569,99
2710	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	1 000,00
6207	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625	502 716,50
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).	8 493,03
Razem:		17 146 197,15

Kwoty wymienionych poniżej dotacji zostały umieszczone w budżecie Gminy Korsze oraz przekazane podległym jednostkom zgodnie z przeznaczeniem.

- 1) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności

w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 (§ 2007):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
758	75864	Środki na realizację projektu Gmina Korsze stawia na rodzinę	34 800,00	34 800,00

2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
010	01095	Pozostała działalność- zwrot podatku akcyzowego	1 542 089,71	1 542 089,71
750	75011	Ewidencja ludności	109 977,00	109 977,00
751	75101	Rejestr wyborców	1 987,00	1 987,00
751	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	40 804,00	39 732,90
801	80153	Dotacja podręcznikowa	55 771,80	55 122,79
851	85195	Świadczenia opieki zdrowotnej dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1 320,00	1 320,00
852	85215	Dodatki energetyczne	1 886,33	1 886,33
852	85295	Wsparcie rodzin wielodzietnych – dodatki osłonowe	1 148 078,00	1 088 349,62
855	85502	Świadczenia rodzinne z Funduszu Alimentacyjnego	5 657 205,00	5 594 762,59
855	85503	Karta Dużej Rodziny (dokonany częściowy zwrot w 2022 r.- 85,45 zł)	2 182,00	2 182,00
855	85513	Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	103 423,00	99 316,88

3) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	95 242,89	95 242,89
801	80101	Posiłek w szkole i w domu	35 000,00	35 000,00
801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	66 264,00	60 240,00
801	80104	Przedszkola	149 094,00	148 597,02
852	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne - wykonanie zadań własnych	82 551,00	82 188,16
852	85214	Zasiłki okresowe- zadania własne	1 560 683,00	1 550 062,38
852	85216	Zasiłki stałe-zadania własne	949 486,00	949 259,97
852	85219	Ośrodki Pomocy Społecznej - wykonanie zadań własnych	277 277,00	276 894,13

850	85228	Wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej	28 080,00	25 635,00
852	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	440 000,00	440 000,00
854	85415	Stypendia socjalne	200 007,00	196 696,95

4) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2057):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
750	75077	Dotacje w ramach programu grantowego, laptopy, komputery dla dzieci i wnuków po byłym PGR	1 125 000,00	0,00
750	75077	Dotacje w ramach programu operacyjnego Cyfrowa Gmina	286 200,00	286 200,00
758	75864	Dotacje w ramach projektu Gmina Korsze stawia na rodzinę	474 946,25	461 446,25

5) Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
750	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	1 000,00	1 000,00

6) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
855	85501	Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	3 305 448,00	3 300 439,79

7) Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2460):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
900	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	18 000,00	9 374,99
900	90026	Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	25 000,00	15 195,00

8) Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
600	60014	Drogi publiczne powiatowe	120 000,00	120 000,00

852	85295	Dotacja celowa z Powiatu Kętrzyńskiego na pomoc świadczoną przez Gminę Korsze na rzecz obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium państwa	10 000,00	9 988,27
-----	-------	--	-----------	----------

9) Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt. 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625 (§ 6207):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
900	90095	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej	2 496 683,59	502 716,50

10) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (§ 6330):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
758	75814	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	8 493,03	8 493,03

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Na wykonane w 2022 r. dochody własne z tytułu podatków i opłat w wysokości 17.807.404,58 zł składały się wpływy z tytułu:

a) podatków ujętych w sprawozdaniu Rb – PDP roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych – w kwocie 17.454.497,72 zł w tym:

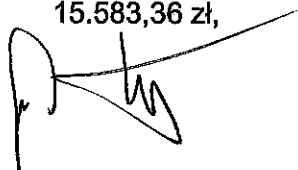
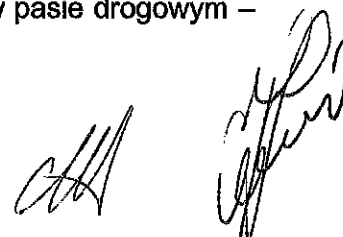
- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – 414.426,00 zł,
- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 7.069.451,57 zł,
- podatku rolnego – 3.163.249,74 zł,
- podatku od nieruchomości – 6.242.972,59 zł,
- podatku leśnego – 112.951,24 zł,
- podatku od środków transportowych – 19.256,00 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych – 393.152,41 zł,
- opłaty skarbowej – 34.482,88 zł,

b) podatku od spadków i darowizn – 27.400,00 zł,

c) odsetek od nieterminowych wpłat ww. podatków i opłat – 98.879,13 zł,

d) opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu – 135.146,64 zł,

e) opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzeń w pasie drogowym – 15.583,36 zł,

- f) kosztów upomnień – 19.476,44 zł,
- g) udział w opłatach za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym – 56.421,29 zł.

1.2.2. Wymiar i ewidencję podatków prowadzono metodą komputerową przy zastosowaniu programu komputerowego RESPONS.

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

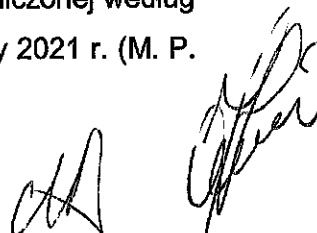
1.2.4. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji podatków i opłat lokalnych stanowiących dochód Gminy Korsze oraz stosowania w nich zwolnień, obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Korszach:

- a) Nr XXXIII/207/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 4287),
- b) Nr XIV/67/2015 z dnia 30 października 2015 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. War – Maz. Poz. 4005)
- c) Nr XII/74/2003 z dnia 5 grudnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej,
- d) Nr XLIII/278/2009 z dnia 29 października 2009 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. War – Maz. Nr 191, poz. 2587)

1.2.4.1. Rada Miejska w Korszach nie skorzystała z możliwości obniżenia średniej ceny skupu żyta. Do ustalenia wysokości podstawy podatku rolnego w 2022 r. zastosowano średnią cenę skupu żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 (M.P z 2021 r. poz. 951) Podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 w Gminie Korsze była kwota 61,48 zł za 1 dt ceny skupu żyta. Przy tej cenie żyta stawki podatku rolnego w 2022 r. wynosiły:

- a) 153,70 zł ($61,48 \text{ zł} \times 2,5 \text{ dt}$) od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), jako równowartość pieniężna 2,5 dt żyta, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 wymienionej ustawy o podatku rolnym,
- b) 307,40 zł ($61,48 \text{ zł} \times 5 \text{ dt}$) od 1 ha gruntów (fizycznych), o których mowa w art.6 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężna 5 dt żyta, zgodnie z art.4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

1.2.4.2. Do ustalenia wysokości podstawy podatku leśnego w 2022 r. zastosowano średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r. (M. P.



poz. 950), która wynosiła 212,26 zł za 1 m³. Mając na uwadze powyższe podatek leśny od 1 ha, za rok podatkowy 2022 wynosił 46,6972zł (212,26 zł/m³ × 0,220 m³) i stanowił równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), a dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych – 23,3486 zł, stosownie do art. 4 ust. 3 ww. ustawy.

1.2.4.3. Rada Miejska w Korszach w dniu 5 grudnia 2003 r. podjęła uchwałę Nr XII/74/2003 w sprawie opłaty prolongacyjnej. Zgodnie z zapisami § 1 ww. uchwały ustalono opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych ogłoszonej przez Ministra Finansów. Zgodnie z zapisami § 2 ww. uchwały opłata prolongacyjna naliczana jest w przypadkach wydawania na wniosek podatnika decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej oraz rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę.

1.2.5. Wpływy w zł z podatków w Gminie Korsze w 2022 roku przedstawia poniższe zestawienie:

<i>osoby fizyczne (w tym zaległości hipoteczne)</i>				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość kartotek/podatników	218	1	2291	3
B. O.	1.482.250,58	5.745,41	405.524,75	13.556,00
Przypis	2.267.320,00	8.138,00	1.281.777,00	7.400,00
Odpis	88.237,00	99,00	47.245,00	0,00
Wpłaty	2.251.499,74	6.777,24	1.238.666,59	12.850,00
Saldo zaległości	1.404.484,68	6.997,17	391.736,23	12.733,00
Saldo nadpłat	15.989,85	24,00	38.284,17	42,00
Naliczone odsetki	614.915,90	2.234,73	92.803,78	6.312,98

* Łączne zobowiązanie pieniężne ilość podatników/kartotek – 1691

<i>osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej</i>				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość kartotek/podatników	34	14	65	2
B. O.	7.923,00	1.833,00	375.651,90	0,00
Przypis	908.226,00	106.185,00	6.776.559,00	11.200,00
Odpis	150,00	8,00	1.768.077,00	0,00

Wpłaty	911.750,00	106.174,00	5.004.306,00	6.406,00
Saldo zaległości	659,00	0,00	253.946,90	2.000,00
Saldo nadpłat	3.041,26	0,05	6672,59	0,00
Naliczone odsetki	30,00	0,00	122.448,00	172,00

1.2.5.1. Z zestawienia wynika, że:

- a) najwyższe dochody uzyskano z podatku od nieruchomości (osoby prawne) oraz z podatku rolnego (osoby fizyczne),
- b) najniższe wpływy uzyskano z podatku od środków transportowych (osoby fizyczne),
- c) najniższe zaległości wystąpiły w podatku rolnym od osób prawnych.

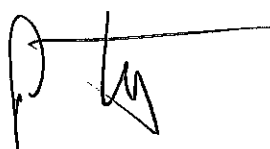
1.2.5.2. Kontroli poddano decyzje wymiarowe :

- a) nr FN.3121.152.2022 z dnia 7.02.2022 r. – (podatek rolny),
- b) nr FN.3121.157.2022 z dnia 8.02.2022 r. – (podatek rolny),
- c) nr FN.3121.147.2022 z dnia 7.02.2022 r. – (podatek rolny),
- d) nr FN.3121.18.2022 z dnia 25.01.2022 r. – (podatek rolny),
- e) nr FN.3121.51.2022 z dnia 2.02.2022 r. – (podatek rolny),
- f) nr FN.3120.2142.2022 z dnia 19.05.2022 r. – (podatek od nieruchomości),
- g) nr FN.3120.2271.2022 z dnia 26.07.2022 r. – (podatek od nieruchomości),
- h) nr FN.3120.2042.2022 z dnia 30.03.2022 r. – (podatek od nieruchomości),
- i) nr FN.3120.1973.2022 z dnia 3.03.2022 r. – (podatek od nieruchomości),
- j) nr FN.3123.232.2022 z dnia 2.02.2022 r. – (łączne zobowiązanie pieniężne),
- k) nr FN.3123.31.2022 z dnia 21.01.2022 r. – (łączne zobowiązanie pieniężne),
- l) nr FN.3123.267.2022 z dnia 2.02.2022 r. – (łączne zobowiązanie pieniężne),
- m) nr FN.3123.1703.2022 z dnia 21.09.2022 r. – (łączne zobowiązanie pieniężne),
- n) nr FN.3123.71.2022 z dnia 25.01.2022 r. – (łączne zobowiązanie pieniężne),
- o) nr FN.3122.1.2022 z dnia 25.01.2022 r. – (podatek leśny),

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

1.2.5.3. W toku kontroli stwierdzono, że:

- a) przedłożone do kontroli decyzje wymiarowe (wskazane w pkt 1.2.5.2.) sporządzono z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego, jednakże nie zawierały one podpisu własnoręcznego osoby upoważnionej do jej wydania ani podpisu mechanicznie odtwarzanego tej osoby lub nadruku imienia i nazwiska wraz ze stanowiskiem służbowym osoby upoważnionej do jej wydania, co stanowiło naruszenie postanowień z art. 210 § 1a



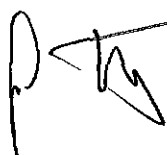


ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm., od 16.12.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), stosownie do treści którego: decyzja w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości, podatku rolnym lub podatku leśnym, w tym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, sporządzana z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego, może zamiast podpisu własnoręcznego osoby upoważnionej do jej wydania, zawierać podpis mechanicznie odtwarzany tej osoby lub nadruk imienia i nazwiska wraz ze stanowiskiem służbowym osoby upoważnionej do jej wydania",

b) do przedłożonych do kontroli decyzji wymiarowych:

- 1) nr FN.3121.152.2022 z dnia 7.02.2022 r. (podatek rolny) wydanej dla podatnika oznaczonego nr kartoteki 014/0029,
- 2) nr FN.3121.157.2022 z dnia 8.02.2022 r. (podatek rolny) wydanej dla podatnika oznaczonego nr kartoteki 034/0055,
- 3) nr FN.3121.147.2022 z dnia 7.02.2022 r. (podatek rolny) wydanej dla podatnika oznaczonego nr kartoteki 030/0067,
- 4) nr FN.3121.18.2022 z dnia 25.01.2022 r. (podatek rolny) wydanej dla podatnika oznaczonego nr kartoteki 005/0021,
- 5) nr FN.3121.51.2022 z dnia 2.02.2022 r. (podatek rolny) wydanej dla podatnika oznaczonego nr kartoteki 011/0029,
- 6) nr FN.3123.232.2022 z dnia 2.02.2022 r. (łączne zobowiązanie pieniężne) wydanej dla podatnika oznaczonego nr kartoteki 011/0040,
- 7) nr FN.3123.31.2022 z dnia 21.01.2022 r. (łączne zobowiązanie pieniężne) wydanej dla podatnika oznaczonego nr kartoteki 044/0011,
- 8) nr FN.3123.267.2022 z dnia 2.02.2022 r. (łączne zobowiązanie pieniężne) wydanej dla podatnika oznaczonego nr kartoteki 022/0011,
- 9) nr FN.3123.1703.2022 z dnia 21.09.2022 r. (łączne zobowiązanie pieniężne) wydanej dla podatnika oznaczonego nr kartoteki 041/0158,
- 10) nr FN.3123.71.2022 z dnia 25.01.2022 r. (łączne zobowiązanie pieniężne) wydanej dla podatnika oznaczonego nr kartoteki 004/0047,
- 11) nr FN.3122.1.2022 z dnia 25.01.2022 r. (podatek leśny) wydanej dla podatnika oznaczonego nr kartoteki 004/0039

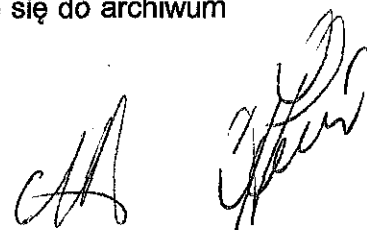
nie dołączono informacji podatkowych sporządzonych na formularzach według ustalonego wzoru, które powinny być złożone właściwemu organowi podatkowemu tj. Burmistrzowi Korsz na podstawie art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym w zakresie podatku rolnego, na podstawie art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie podatku w zakresie podatku od nieruchomości oraz art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym w zakresie podatku leśnego.



W związku z powyższym w dniu 11.12.2022 r. na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) zwrócono się do Burmistrza Korsz o złożenie wyjaśnień w sprawie przyczyn nieprzedłożenia do kontroli informacji podatkowych dotyczących wydanych ww. decyzji wymiarowych. W odpowiedzi z dnia 14 grudnia 2023 r. (załącznik nr 8 do protokołu kontroli) Burmistrz Korsz złożył następujące wyjaśnienia: „W odpowiedzi na wezwanie do złożenia wyjaśnień z dnia 11.12.2023 r. informuje, że akta z lat 2002-2012, w których mogłyby się znajdować informacje złożone przez podatników zostały przekazane do archiwum zakładowego. W dniu 6.07.2023 r. na podstawie decyzji Archiwum Państwowego w Olsztynie uległy zniszczeniu. Pozostałe teczki znajdujące się w archiwum t.j. z lat 2013-2020 zostały sprawdzone i przeanalizowane i nie znaleziono w nich żądanych informacji. Na stanowisku pracy nie znajdują się informacje dotyczące poz. 9. Taki stan rzeczy został prawdopodobnie spowodowany przeoczeniem byłego pracownika, który pełnił zastępstwo na stanowisku ds. wymiaru podatków. Wymiar podatku w 2022 r. był dokonywany na podstawie aktów notarialnych oraz geoportalu powiatu kętrzyńskiego”.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz złożone wyjaśnienia kontrolujący stwierdził, że organ podatkowy nieprawidłowo uznał dokumentację podatkową na podstawie których dokonywał wymiaru podatku za sprawy zakończone i przekazał ją do archiwum zakładowego po czym na podstawie wydanej przez Archiwum Państwowe w Olsztynie zgody na brakowanie dokumentacji niearchiwalnej dokonał zniszczenia dokumentów, czym naruszył:

- art. 6 ust. 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 państwowe oraz państwowe jednostki organizacyjne, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą: 1) powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw; 2) nadsyłanej i składanej do nich dokumentacji, w sposób, o którym mowa w pkt 1”,
- § 37 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz.67) stosownie do treści którego: dokumentację spraw zakończonych uznaje się, w trybie i na warunkach określonych w instrukcji archiwalnej, za dokumentację archiwum zakładowego po upływie dwóch lat, licząc od pierwszego stycznia roku następującego po roku, w którym sprawa została zakończona. Zatem dokumentację spraw zakończonych przekazuje się do archiwum

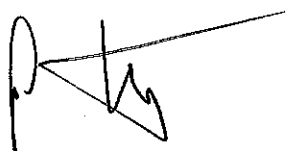


zakładowego po pływie dwóch lat, licząc od pierwszego stycznia roku następującego po roku, w którym sprawa została zakończona,

- § 55 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych stosownie do treści którego: „Sprawę niezakończoną ostatecznie w ciągu roku załatwia się w latach kolejnych bez zmiany dotychczasowego jej znaku. Elementy znaku sprawy pozostają niezmiennie.”,

Powyższa nieprawidłowość stanowiła również naruszenie: art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego „1. Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi”. Stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

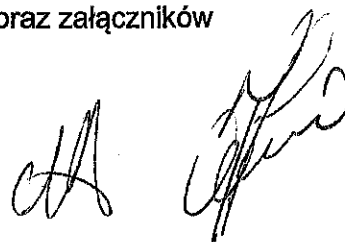
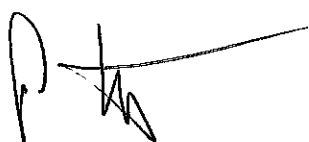
- c) wysokość podatku rolnego ustalono zgodnie z wymogami określonymi w art. 6 ust. 1 i art. 6c ustawy o podatku rolnym,
- d) stawki podatku leśnego ustalono zgodnie z wymogami określonymi w art. 4 ustawy o podatku leśnym,
- e) do ustalenia podatku od nieruchomości stosowano stawki określone w uchwale Rady Miejskiej w Korszach Nr XXXIII/207/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 4287),
- f) w załączniku ZIN-1 do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 złożonym przez podatnika oznaczonego nr kartoteki: 053/0064 w dniu 5.05.2022 r. w dziale B. Dane o poszczególnych przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu B.1. Grunty i B.2. Budynki lub ich części, nie określono formy władania nieruchomością, w załączniku ZIN-3 do ww. informacji nie wskazano adresu zamieszkania pozostałych podatników; w załączniku ZIN-1 do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 złożonym w dniu 5.07.2022 r. przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 035/2372 w dziale B. Dane o poszczególnych przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu B.1. Grunty i B.2. Budynki lub ich części nie określono formy władania nieruchomością, w załączniku ZIN-2 do ww. informacji nie wskazano podstawy prawnej zwolnienia z opodatkowania tj. jednostki redakcyjnej z ustawy lub uchwały rady gminy, ponadto w złożonej informacji nie ujęto do opodatkowania dwóch



pomieszczeń przynależnych do lokalu mieszkalnego o powierzchni 6,20 m²; w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 złożonej przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 035/2334 w dniu 22.03.2022 r. w dziale D.2.1. Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu - inne budynki lub ich części błędnie wskazano piwnicę (na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 1071/2022 z dnia 10.03.2022 r. stwierdzono, że piwnica przynależy do lokalu mieszkalnego) jako przedmiot opodatkowania (na podstawie § 1. ust. 5) uchwały Rady Miejskiej w Korszach Nr XLIII/278/2009 z dnia 29 października 2009 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, piwnice w budynkach mieszkalnych, za wyjątkiem piwnic użytkowanych jako garaże są zwolnione z opodatkowania), ponadto w załączniku ZIN-1 do ww. informacji w dziale B. Dane o poszczególnych przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu B.1. Grunty i B.2. Budynki lub ich części, nie określono formy władania nieruchomością, oprócz tego w załączniku w załączniku ZIN-2 do ww. informacji nie wskazano podstawy prawnej zwolnienia z opodatkowania tj. jednostki redakcyjnej z ustawy lub uchwały rady gminy; informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 złożona w dniu 22.02.2022 r. przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 035/2322 w dziale G.2. Podpis podatnika (2) osoby reprezentującej podatnika nie zawierała imienia i nazwiska, daty wypełnienia oraz podpisu podatnika, w załączniku ZIN-1 do ww. informacji w dziale B. Dane o poszczególnych przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu B.1. Grunty i B.2. Budynki lub ich części nie określono formy władania nieruchomością, w załączniku ZIN-2 do ww. informacji nie wskazano informacji o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania (na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 579/2022 z dnia 11.02.2022 r. stwierdzono, że podatnik posiadał piwnicę o pow. 9,20 m² przynależną do lokalu mieszkalnego, zwolnioną z opodatkowania na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Korszach z dnia 29 października 2009 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości), ponadto w załączniku ZIN-3 do ww. informacji nie wskazano adresu zamieszkania pozostałych podatników.

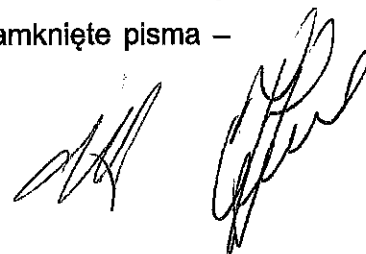
Z powyższego wynika, że pomimo naniesionej przez pracownika organu podatkowego adnotacji o dokonaniu czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, nie były one przeprowadzone rzetelnie do czego obligował przepis do art. 272 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.

- g) przedłożona do kontroli decyzja nr FN.3123.1703.2022 z dnia 21.09.2022 r. (łącznie zobowiązanie pieniężne) wydana dla podatnika oznaczonego nr kartoteki 041/0158 nie zawierała informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 oraz załączników



ZIN-1 dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu, ZIN-2 dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania oraz ZIN-3 – dane pozostałych podatników. Wymiar podatku dokonano na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 3942/2022 z dnia 12.09.2022 r. (brak daty wpływu) oraz wydruków z ewidencji nieruchomości. Po porównaniu danych zawartych w decyzji wymiarowej z danymi z ewidencji gruntów i budynków stwierdzono, różnicę pomiędzy przyjętą do opodatkowania powierzchnią pozostałych budynków, a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Do opodatkowania przyjęto: budynki pozostałe – garaże o pow. 18 m² i pozostałe budynki o pow. 36 m². Z danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków wynikało, że ww. podatnik posiadał udział 626/1000 w pozostałych budynkach niemieszkalnych: (nr ewid. budynku- 20/6;1 – 34 m², nr 20/6;2 – 21 m², nr 20/6;3 – 43 m²). Organ podatkowy pomimo posiadanej wiedzy (akt notarialny Rep. „A” Nr 3942/2022 z dnia 12.09.2022 r.), nie skorzystał z uprawnień posiadanych na mocy art. 274a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa tj. nie wezwał podatnika do złożenia informacji podatkowych. Ponadto, stwierdzono, że akt notarialny Rep. „A” Nr 3942/2022 z dnia 12.09.2022 r. nie został opatrzony datą wpływu i nie został zarejestrowany w dzienniku korespondencji przychodzącej. Brak dokumentowania wpływających do Urzędu Miejskiego w Korszach przesyłek był niezgodny z zasadami określonymi w § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Stosownie do treści wymienionych przepisów:

- punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające,
- rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej: liczby porządkowej; daty wpływu przesyłki do podmiotu; tytułu, czyli zwięzłego odniesienia się do treści przesyłki; nazwy podmiotu, od którego pochodzi przesyłka, z określeniem, czy jest to instytucja, czy osoba fizyczna; daty widniejącej na przesyłce; znaku występującego na przesyłce; wskazania, komu przydzielono przesyłkę; w szczególności mogą to być osoba, komórka organizacyjna lub, w przypadku określonym w § 43 wym. rozporządzenia, dostawca usług pocztowych lub właściwy adresat; liczby załączników, jeżeli zostały dołączone do przesyłki; dodatkowych informacji, jeżeli są potrzebne, przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: danych zawartych w treści pisma – w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma; danych na kopercie, w której są zamknięte pisma –



w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty,

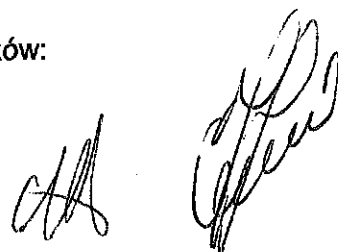
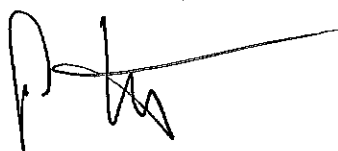
- h) objęte badaniem decyzje wymiarowe zostały doręczone za pokwitowaniem w terminie nie krótszym niż 14 dni do terminu płatności I raty: podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm., od 8.07.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.); podatku rolnego, o którym mowa w art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym; podatku leśnego, o którym mowa w art. 6 ust. 3 ustawy o podatku leśnym, zgodnie z art. 144 § 1c pkt 1 lub 2 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- i) decyzje wymiarowe: nr FN.3120.2142.2022 z dnia 19.05.2022 r., nr FN.3120.2271.2022 z dnia 26.07.2022 r., nr FN.3120.2042.2022 z dnia 30.03.2022 r., nr FN.3120.1973.2022 z dnia 3.03.2022 r., nr FN.3123.1703.2022 z dnia 21.09.2022 r. zostały doręczone za pokwitowaniem zgodnie z art. 144 § 1c pkt 1 lub 2 ustawy – Ordynacja podatkowa
- j) przypisu podatku na kontach podatników (osób fizycznych) w objętej próbie dokonywano po doręczeniu decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 212 ustawy - Ordynacja podatkowa oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- k) decyzje wymiarowe podatników posiadających przedmiot opodatkowania we współwłasności: nr FN.3120.2142.2022 z dnia 19.05.2022 r., nr FN.3123.1703.2022 z dnia 21.09.2022 r., nr FN.3120.1973.2022 z dnia 3.03.2022 r., nr FN.3120.2042.2022 z dnia 30.03.2022 r. były wydane i doręczone wszystkim współwłaścicielom, co było zgodne z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), stosownie do treści którego, jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach.

1.2.5.4. Kontrola podatkowa.

W czasie kontroli stwierdzono, że organ podatkowy w okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2022 nie przeprowadził kontroli u podatników, czym naruszył art. 281 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa. Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

1.2.5.5. Podatek od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

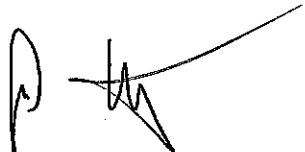
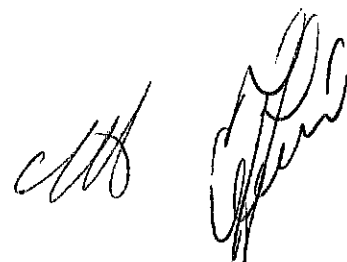
Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano następujących podatników:



- a) Poczta Polska S.A. z siedzibą w Białymstoku (podatek od nieruchomości),
- b) Dino Polska S.A. z siedzibą w Krotoszynie (podatek od nieruchomości),
- c) WTW Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Bartoszychach (podatek od nieruchomości),
- d) Polski Recykling Sp. z o.o. z siedzibą w Siedlcach (podatek od nieruchomości),
- e) Agro-Dubliny Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (podatek od nieruchomości),
- f) Parafia Rzymsko-Katolicka Świętego Jana Chrzciciela w Łankiejmach (podatek leśny),
- g) Warniki 3 Sp. z o.o. z siedzibą w Wadągu (podatek leśny),
- h) Warniki 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Wadągu (podatek leśny),
- i) Wipasz S.A. z siedzibą w Wadągu (podatek leśny),
- j) Rolnyvik Sp. z o.o. z siedzibą w Barcianach (podatek leśny),
- k) Agri Plus Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (podatek rolny),
- l) Grelavi S. A. z siedzibą w Olsztynie (podatek rolny),
- m) Agroma Olsztyn Grupa Sznajder Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie (podatek rolny),
- n) Warszawskie Przedsiębiorstwo Mostowe „Mosty” Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Warszawie (podatek rolny),
- o) „Terra Nova” Sp. z o.o. z siedzibą w Unisławiu (podatek rolny).

1.2.5.5.1. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) objęte kontrolą deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone właściwemu organowi podatkowemu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- b) deklaracje na podatek leśny podatników objętych kontrolą zostały złożone do właściwego organu podatkowego w terminie wskazanym w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym,
- c) deklaracja na podatek rolny DR-1 na rok 2022 sporządzona przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 900/0041 została złożona w dniu 21.01.2022 r., deklaracja na podatek rolny DR-1 na rok 2022 r. sporządzona przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 900/0023 została złożona w dniu 19.01.2022 r., deklaracja na podatek rolny DR-1 na rok 2022 r. sporządzona przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 900/0038 została złożona w dniu 19.01.2022 r., pozostałe deklaracje podatników objętych kontrolą zostały złożone do właściwego organu podatkowego w terminie wskazanym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym,
- d) podatnicy posiadający nieruchomości zostali opodatkowani zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Korszach Nr XXXIII/207/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 4287),
- e) podatnicy posiadający grunty rolne zostali opodatkowani zgodnie z wymogami określonymi w art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym,

- f) w deklaracji na podatek leśny DL-1 na rok 2022 sporządzonej przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 900/0060 przyjęto do opodatkowania błędną stawkę podatku leśnego 46,70 zł zamiast 46,6972 zł, w deklaracji na podatek leśny DL-1 na rok 2022 sporządzonej przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 900/0047 przyjęto do opodatkowania błędną stawkę podatku leśnego 46,70 zł zamiast 46,6972 zł. Deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i braku zastrzeżeń. Z powyższego wynikało, że organ podatkowy nierzetelnie dokonywał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych dokumentów, co było niezgodne z wymogami wynikającymi z art. 272 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa. Pozostali podatnicy posiadający grunty leśne zostali opodatkowani stawkami podatku leśnego zgodnie z wymogami określonymi w art. 4 ustawy o podatku leśnym.

Podatnik oznaczony nr kartoteki 900/0042 zapłacił podatek leśny za 2022 r. w kwocie 16,00 zł w dniu 21.04.2022 r., podatnik oznaczony nr kartoteki 900/0060 zapłacił podatek leśny w kwocie 58,00 zł w dniu 11.03.2022 r., podatnik oznaczony nr kartoteki 900/0024 zapłacił podatek od nieruchomości za czerwiec 2022 r. w dniu 17.06.2022 r., podatnik oznaczony nr kartoteki 900/0261 zapłacił podatek od nieruchomości za miesiąc lipiec 2022 r. w dniu 18.07.2022 r., za miesiąc wrzesień 2022 r. w dniu 16.09.2022 r., za miesiąc październik 2022 r. w dniu 21.10.2022 r. W ww. przypadkach organ prawidłowo nie naliczał odsetek za zwłokę, jeżeli ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa). Pozostali podatnicy objęci kontrolą wnosili opłaty z tytułu zobowiązań podatkowych w terminach zgodnych z przepisami, tj. art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 5 pkt 3 ustawy o podatku leśnym,

- g) deklaracja DL-1 na podatek leśny na rok 2022 złożona przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 900/0042 nie zawierała załącznika ZDL-1 (dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu), deklaracja DR-1 na podatek rolny na rok 2022 złożona przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 900/0057 nie zawierała załącznika ZDR-1 (dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu) oraz załącznika ZDR-2 (dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania), deklaracja DR-1 na podatek rolny na rok 2022 oraz korekta deklaracji DR-1 na podatek rolny na rok 2022 złożona przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 900/0023 w sekcji D. Oświadczenie o posiadaniu gospodarstwa rolnego nie zawierało informacji o posiadaniu lub nie posiadaniu gospodarstwa rolnego, załącznik ZDR-2 (dane o przedmiotach



opodatkowania zwolnionych z opodatkowania) do deklaracji DR-1 na podatek rolny na rok 2022 złożony przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 900/0038 nie zawierał podstawy prawnej zwolnienia z opodatkowania. Deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i braku zastrzeżeń. Z powyższego wynikało, że organ podatkowy nierzetelnie dokonywał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych dokumentów, co było niezgodne z wymogami wynikającymi z art. 272 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.

- h) W czasie trwania kontroli tj. w dniu 30.10.2023 r. podatnik oznaczony nr kartoteki złożył korektę deklaracji DR-1 na podatek rolny na rok 2022 i 2023 wraz z załącznikami ZDR-1 i ZDR-2.
- i) objęte kontrolą deklaracje zostały zarejestrowane w rejestrze przesyłek wpływających oraz oznaczone datą wpływu.

1.2.6. Kontrolujący ustalił, że decyzja z dnia 1.02.2022 r. w sprawie podatku rolnego, od nieruchomości na rok 2022 pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz decyzje z dnia 21.03.2022 r. i z dnia 9.05.2022 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2022 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, dla Skarbnika Gminy Korsze i jej męża dokonał Burmistrz Korsz, co naruszało zapisy art. 132 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Decyzja dotycząca wymiaru podatku na 2022 r. dla Pana Jana Adamowicza - Burmistrza Korsz została wydana w dniu 1.02.2022 r. przed objęciem obowiązków przez burmistrza tj. przed złożeniem ślubowania (złożenie ślubowania – 4.02.2022 r.).

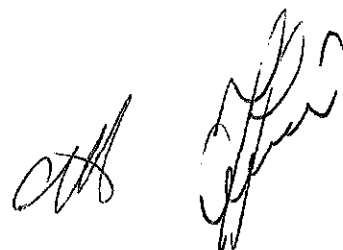
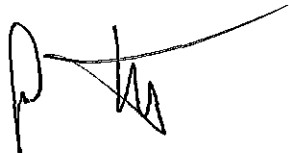
Ponadto kontrolujący ustalił, że zgodnie z art. 132 § 1, 2 i 3 ustawy - Ordynacja podatkowa Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Olsztynie postanowieniami:

- SKO.53.1105.2022 z dnia 8 grudnia 2022 r. i SKO.53.1103.2022 z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru zobowiązania podatkowego na 2023 r. dla Burmistrza Korsz, jego małżonki oraz zięcia,
- SKO.53.1104.2022 z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru zobowiązania podatkowego na 2023 r. dla Pani Anny Sidorowicz - Skarbnika Gminy Korsze oraz jej małżonka,

na podstawie art. 132 § 1, § 2 i § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa, do wymiaru należności podatkowych dla ww. osób wyznaczyło Burmistrza Kętrzyna.

Decyzjami z dnia:

- 1 lutego 2023 r. znak: Fn.3123.1446.2023 w sprawie wymiaru podatku rolnego i od nieruchomości na 2023 r. pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dla Jana, Adama Adamowicza – Burmistrza Korsz,



- 1 lutego 2023 r. znak: Fn.3123.1445.2023 w sprawie wymiaru podatku rolnego i od nieruchomości na 2023 r. pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dla Jana, Adama Adamowicza – Burmistrza Korsz,
 - 1 lutego 2023 r. znak: Fn.3123.1445.2023 w sprawie wymiaru podatku rolnego i od nieruchomości na 2023 r. pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dla małżonki Jana, Adama Adamowicza – Burmistrza Korsz,
 - 1 lutego 2023 r. znak: Fn.3121.226.2023 w sprawie wymiaru podatku rolnego dla małżonki Jana, Adama Adamowicza – Burmistrza Korsz
 - 1 lutego 2023 r. znak: Fn.3123.1443.2023 w sprawie wymiaru podatku rolnego i od nieruchomości na 2023 r. pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dla Anny Sidorowicz - Skarbnika Gminy Korsze,
 - 1 lutego 2023 r. znak: Fn.3121.225.2023 w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2023 r. dla Anny Sidorowicz - Skarbnika Gminy Korsze oraz jej małżonka,
- Burmistrz Kętrzyn dokonał wymiaru podatku dla ww. osób, co spełniało wymagania określone w art.132 § 1, § 2 i § 3 ustawy - Ordynacja podatkowa.

1.2.7. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące od 1 stycznia 2016 roku, określone zostały uchwałą Nr XIV/67/2015 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 30 października 2015 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych. Na podstawie analitycznych kont podatkowych ustalono, że dochody z tytułu podatków od środków transportowych w 2022 roku wyniosły:

- osoby fizyczne – 12.850,00 zł,
- osoby prawne – 6406,00 zł.

Kontroli poddano przestrzeganie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie dotyczącym podatku od środków transportowych. W 2022 roku podatek od środków transportowych opłacało:

- 3 podatników - osoby fizyczne,
- 3 podatników – osoby prawne.

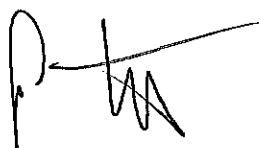
Ewidencję podatku od środków transportowych jednostka prowadziła techniką komputerową (kartoteka podatnika) w programie komputerowym Respons.

Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano 5 deklaracji podatników na podatek od środków transportowych oznaczonych nr kartoteki: 24, 19, 33, 12 i 2.

Kontrolą objęto terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość naliczania podatku.

1.2.7.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- a) objęte kontrolą deklaracje na podatek od środków transportowych zostały złożone w terminie zgodnym z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,



b) objęte kontrolą deklaracje na podatek od środków transportowych zostały zarejestrowane w rejestrze przesyłek wpływających oraz oznaczone datą wpływu,

c) deklaracja DT-1 na podatek od środków transportowych na rok 2022 sporządzona przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 24 nie zawierała informacji oznaczonych sekcją: F. Informacja o załącznikach; G. Podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika oraz H. Adnotacje organu podatkowego. W związku z powyższym stwierdzono, że deklaracja została sporządzona niezgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 1 - DT-1 deklaracja na podatek od środków transportowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2436). Ponadto stwierdzono, że załącznik DT-1/A do deklaracji DT-1 nie zawierał podstawowych danych do naliczenia podatku od środków transportowych tj. informacji o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu lub dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów. Z powyższego wynika, że organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych dokumentów, co było niezgodne z wymogami wynikającymi z art. 272 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa. Pozostałe deklaracje objęte kontrolą zostały złożone na właściwych wzorach i posiadały adnotacje pracownika Urzędu Miejskiego w Korszach o dokonaniu czynności sprawdzających,

d) deklaracja DT-1 na podatek od środków transportowych na rok 2022 sporządzona przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 19 została złożona w dniu 29.11.2022 r. tj. po 92 dniach od dnia zakupu środka transportowego (data zakupu: 29.08.2022 r.). Organ podatkowy pomimo posiadanej wiedzy o niewywiązywaniu się podatnika z obowiązku złożenia deklaracji (informacja z dnia 2.09.2022 r. o zarejestrowanych pojazdach na terenie Gminy Korsze w okresie od 1.08.2022 r. do 31.08.2022 r. sporządzona przez Starostwo Powiatowe w Kętrzynie), nie skorzystał z uprawnień posiadanych na mocy art. 274a § 1, art. 165 § 1 oraz art. 21 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa tj. nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji podatkowych, nie wszczął postępowania podatkowego z urzędu oraz nie wydał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. Ponadto stwierdzono, że organ podatkowy prawidłowo naliczył odsetki za zwłokę w zapłacie należności podatkowej w kwocie 18,00 zł (data wpłaty należności podatkowej w kwocie 500,00 zł - 5.12.2022 r.),

e) deklaracja DT-1 na podatek od środków transportowych na rok 2022 sporządzona przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 33 została złożona w dniu 9.12.2022 r. tj. po 297 dniach od wymaganego terminu złożenia deklaracji (15 luty). Organ podatkowy pomimo posiadanej wiedzy o niewywiązywaniu się podatnika z obowiązku złożenia deklaracji, nie skorzystał z uprawnień posiadanych na mocy art. 274a § 1, art. 165 § 1 oraz art. 21 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa tj. nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji podatkowych, nie wszczął postępowania podatkowego z urzędu oraz nie wydał decyzji określającej wysokość



zobowiązania podatkowego. Od nieterminowej wpłaty organ podatkowy naliczył odsetki. Jednakże odsetki za okres od 15.02.2022 r. do 15.09.2022 r. zostały naliczone w nieprawidłowej wysokości 101.00 zł zamiast 103,00 zł, co stanowiło naruszenie § 1 pkt 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2021 r. poz. 703). Stosownie do treści powyższego przepisu, odsetki za zwłokę są naliczane według wzoru:

$$\frac{Kz \times L \times O}{365} = On = Opz$$

gdzie poszczególne symbole i liczby oznaczają:

Kz - kwotę zaległości,

L - liczbę dni zwłoki,

O - stawkę odsetek za zwłokę w stosunku rocznym,

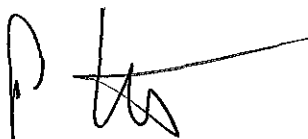
365 - liczbę dni w roku,

On - kwotę odsetek,

Opz - kwotę odsetek po zaokrągleniu.

W przypadku zaległości podatkowej istniejącej w okresach, w których obowiązywały różne stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, odsetki są naliczane, według powyższego wzoru określonego, odrębnie za każdy z tych okresów. Wówczas zaokrągleniu podlega suma odsetek za poszczególne okresy,

f) załącznik DT-1/A do deklaracji DT-1 złożony przez podatnika oznaczonego nr kartoteki 12 nie zawierał podstawowych danych do naliczenia podatku od środków transportowych tj. informacji o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu lub dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów (sekcja B.2. Dane szczegółowe dotyczące środka transportowego). Ponadto, ww. podatnik w załączniku DT-1/A do deklaracji na podatek od środków transportowych (DT-1) zadeklarował, że jest właścicielem m.in. trzyosiowej naczepy z zawieszeniem pneumatycznym o dopuszczalnej masie całkowitej 36 ton. Podatnik nie określił dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu zespołu pojazdów. W deklaracji na podatek od środków transportowych podatnik przyjął stawkę wg uchwały Nr XIV/67/2015 dla trzyosiowej naczepy, która łącznie z pojazdem silnikowym posiada masę całkowitą nie mniejszą niż 12 ton i mniejszą niż 38 ton, z zawieszeniem pneumatycznym. Na podstawie powyższego stwierdzono, że w przypadku ww. środka transportu, kontrola prawidłowości naliczenia podatku była niemożliwa. Niemniej jednak, podatnik w deklaracji (DT-1) i w załączniku (DT-1/A) przy ww. pojeździe wskazał kwotę podatku w wysokości 1.500,00 zł. Organ podatkowy nie dokonał korekty ani nie wezwał podatnika do uzupełnienia deklaracji na podstawie art.



274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Z powyższego wynika, że pomimo naniesionej przez pracownika organu podatkowego adnotacji o dokonaniu czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, nie były one przeprowadzona rzetelnie do czego obligował przepis do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy – Ordynacja podatkowa.

g) zadeklarowane przez podatników oznaczonych nr kartoteki: 19, 33, 2 stawki podatku były zgodne z obowiązującą uchwałą Nr XIV/67/2015 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 30 października 2015 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych,

h) należności podatkowe z tytułu podatku od środków transportowych w przypadku podatników oznaczonych nr kartotek: 24, 19, 33 były wnoszone w terminach niezgodnych z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Od nieterminowych wpłat organ podatkowy naliczał odsetki za zwłokę. Podatnik oznaczony nr kartoteki 12 wpłacił I ratę podatku od środków transportowych w dniu 16.02.2022 r., natomiast podatnik oznaczony nr kartoteki 2 uiszczył należność podatkową od środków transportowych zgodnie z terminem wskazanym w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1.2.8. Odroczenia, umorzenia i rozłożenia na raty należności i zaległości podatkowych.

1.2.8.1. Umorzenia i odroczenia zobowiązań podatkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. przedstawia zestawienie:

		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł
Odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	7	7	41.166,00 zł
	osoby prawne	0	0	0
Umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	54	19	24.455,00 zł
	osoby prawne	4	4	4.754,00 zł
Umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	0	0	0
	osoby prawne	0	0	0
Rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	10	10	38.800,97 zł
	osoby prawne	0	0	0

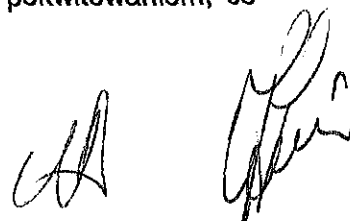
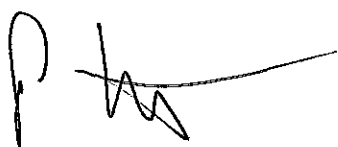
1.2.8.2. Z udostępnionej dokumentacji wynikało, że w roku 2022 pozytywnie rozpatrzono 19 wniosków o umorzenie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę dla osób fizycznych oraz 4 dla osób prawnych. Ponadto, odroczone termin płatności podatku 7 osobom fizycznym i 10 osobom prawnym.

1.2.8.2.1. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano następujące decyzje: FN.3120.2054.2022 oraz FN.3123.3.2022

1.2.8.2.1.1. W wyniku kontroli sprawy oznaczonej znakiem: FN.3120.2054.2022 stwierdzono

że:

- a) umorzenie zaległości podatkowej I raty podatku rolnego wniosowała osoba fizyczna. Wniosek o umorzenie zaległości podatkowych został zarejestrowany w rejestrze przesyłek wpływających oraz oznaczony datą wpływu, uzasadnieniem wniosku o umorzenie zaległości podatkowej była trudna sytuacja finansowa podatnika spowodowana pożarem słomy przeznaczonej do produkcji pelletu,
- b) decyzja nie spełniała wymogu określonego przepisami art. 210 § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, tj. nie zawierała daty wydania,
- c) decyzja została wydana po rozpatrzeniu wniosku, do którego załączono oświadczenie dotyczące stanu majątkowego podatnika, które nie zawierało pełnych danych o aktualnych źródłach utrzymania z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej oraz gospodarstwa rolnego. Ponadto, podatnik nie wykazał w ww. dokumencie pełnych wydatków związanych z utrzymaniem gospodarstwa (brak informacji o wydatkach związanych z czynszem, podatkiem od nieruchomości, brak informacji o wydatkach ponoszonych na opał, żywność). Wobec powyższego organ podatkowy wydając powyższe decyzje winien był zastosować się do przepisów art. 187 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego. Ponadto, organ podatkowy nie przeprowadził weryfikacji informacji podanych we wniosku, do czego obligował przepis art. 122 ww. ustawy, który zobowiązuje organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym, celem sprawdzenia czy argumenty zawarte we wnioskach podatników wypełniają przesłanki interesu publicznego lub ważnego interesu podatnika,
- d) organ podatkowy umorzył zaległości podatkowe niezgodnie ze złożonym wnioskiem podatnika. W złożonym w dniu 4.04.2022 r. wniosku wskazano prośbę o umorzenie I raty podatku rolnego, natomiast organ podatkowy decyzją znak: FN.3120.2054.2022 umorzył I ratę podatku rolnego za 2022 rok w kwocie 1853,00 zł, I ratę podatku od nieruchomości za 2022 rok w kwocie 39,00 zł (pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z odsetkami oraz odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty IV raty podatku od nieruchomości za 2021 rok, co naruszało zapisy art. 207 § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, stosownie do treści którego: „Decyzja rozstrzyga sprawę co do jej istoty albo w inny sposób kończy postępowanie w danej instancji”.
- e) organ podatkowy działając na podstawie art. 123 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa uwzględniając w całości wniosek podatnika odstąpił od zasady opisanej w § 1 ww. ustawy dotyczącej czynnego udziału stron w postępowaniu podatkowym,
- f) decyzja o umorzeniu została doręczona podatnikowi na piśmie i za pokwitowaniem, co



stanowiło spełnienie przepisów art. 144 § 1c pkt 1 i art. 211 ustawy - Ordynacja podatkowa,
g) akta sprawy objętej badaniem nie zawierały metryki sprawy, co stanowiło naruszenie art. 171a §1 ustawy – Ordynacja podatkowa,

h) objętą badaniem decyzję podpisał Burmistrz Korsz,

i) odpisu podatku na koncie podatnika dokonano po doręczeniu decyzji (data doręczenia decyzji 12.04.2022 r., data dokonania odpisu – 17.05.2022 r.).

1.2.8.2.1.2. W wyniku kontroli sprawy oznaczonej znakiem: FN.3123.3.2022 z dnia 5.01.2022 r. stwierdzono że:

a) o umorzenie zaległości podatkowej III i IV raty podatku rolnego wnioskowała osoba fizyczna. Wniosek o umorzenie zaległości podatkowych został: zarejestrowany w dniu 26.05.2021 r. w rejestrze przesylek wpływających oraz oznaczony datą wpływu, uzasadnieniem wniosku o umorzenie zaległości podatkowej była trudna sytuacja finansowa podatnika spowodowana stratami w uprawie rzepaku,

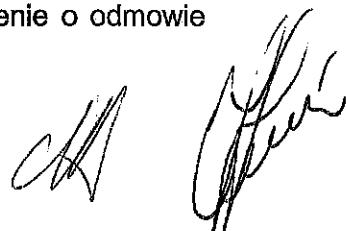
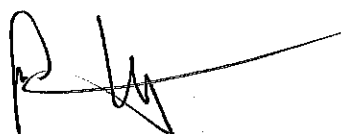
b) wniosek nie spełniał przesłanek zawartych w art. 67a § 1 pkt 3) ustawy – Ordynacja podatkowa, ponieważ w dniu złożenia wniosku o umorzenie zaległości podatkowych z tytułu III i IV raty podatku rolnego tj. 26.05.2021 r. - zaległość nie istniała,

c) w dniu 22.06.2021 r. sporządził notatkę służbową wraz z dokumentacją fotograficzną z wizji lokalnej,

d) w dniu 15.06.2021 r. na podstawie art. 216, art. 139 § 1 i art. 140 ustawy - Ordynacja podatkowa w związku z prowadzonym postępowaniem w sprawie umorzenia podatku rolnego organ podatkowy zawiadomił stronę postępowania o braku możliwości załatwienia sprawy w ustawowym miesięcznym terminie ze względu na jej skomplikowany charakter. W zawiadomieniu wskazano nowy termin załatwienia sprawy do dnia 26 lipca 2021 r.,

e) w dniu 6.07.2021 r. na podstawie art. 216, art. 139 § 1 i art. 140 ustawy - Ordynacja podatkowa w związku z prowadzonym postępowaniem w sprawie umorzenia podatku rolnego organ podatkowy zawiadomił stronę postępowania o braku możliwości załatwienia sprawy. Ponadto organ podatkowy wskazał, że: „ponownie rozpatrzy Pana podanie w sprawie umorzenia III i IV raty podatku rolnego, po III i IV kwartale kiedy to będzie możliwe ponieważ zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. 2020 poz. 1325 z późn. zm.) umorzenie możliwe jest jedynie w odniesieniu do zaległości podatkowej, a więc w stosunku do podatku niezapłaconego w terminie płatności”,

f) pomimo istnienia przesłanek do odmowy wszczęcia postępowania organ podatkowy nie wydał postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania czym naruszył zapisy art. 165a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do treści którego: „Gdy żądanie, o którym mowa w art. 165, zostało wniesione przez osobę niebędącą stroną lub z jakichkolwiek innych przyczyn postępowanie nie może być wszczęte, organ podatkowy wydaje postanowienie o odmowie



wszczęcia postępowania...”,

g) w dniu 16.11.2021 r. podatnik ponownie złożył wniosek o umorzenie III i IV raty podatku rolnego z powody strat w uprawie rzepaku. Wniosek o umorzenie zaległości podatkowych został zarejestrowany w rejestrze przesyłek wpływających oraz oznaczony datą wpływu,

h) w dniu 16.12.2021 r. na podstawie art. 216, art. 139 § 1 i art. 140 ustawy - Ordynacja podatkowa w związku z prowadzonym postępowaniem w sprawie umorzenia raty podatku od nieruchomości (powinno być III i IV raty podatku rolnego), organ podatkowy zawiadomił stronę postępowania o braku możliwości załatwienia sprawy w ustawowym miesięcznym terminie. W zawiadomieniu wskazano nowy termin załatwienia sprawy do dnia 16 stycznia 2021 r. (błędny rok),

i) akta sprawy przedłożone do kontroli nie zawierały pełnych informacji o sytuacji majątkowej podatnika. Podatnik wykazał jedynie (w postaci kserokopii faktur) wydatki poniesione w okresie od lutego 2021 r. do maja 2021 r. Wobec powyższego organ podatkowy wydając decyzję o umorzeniu zaległości podatkowych winien był zastosować się do przepisów art. 187 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego,

j) organ podatkowy umorzył zaległości podatkowe niezgodnie ze złożonym wnioskiem podatnika. W złożonym w dniu 16.11.2021 r. wniosku wskazano prośbę o umorzenie III i IV raty podatku rolnego, natomiast organ podatkowy decyzją znak: FN.3123.3.2022 dodatkowo umorzył II ratę podatku rolnego za 2021 rok w kwocie 13,00 zł, III i IV ratę podatku leśnego w kwocie 4,00 zł, III i IV ratę podatku od nieruchomości za 2021 rok w kwocie 26,00 zł, co naruszało zapisy art. 207 § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, stosownie do treści którego: „Decyzja rozstrzyga sprawę co do jej istoty albo w inny sposób kończy postępowanie w danej instancji”.

k) decyzja wydana została w terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że „załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania”,

l) organ podatkowy działając na podstawie art. 123 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa uwzględniając w całości wniosek podatnika odstąpił od zasady opisanej w § 1 ww. ustawy dotyczącej czynnego udziału stron w postępowaniu podatkowym,

ł) przedstawiona do kontroli dokumentacja nie zawierała pokwitowania odbioru decyzji przez podatnika, co naruszało zapisy art. 6 ust. 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 państwowe oraz państwowe jednostki organizacyjne, organy jednostek samorządu



terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą: 1) powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw; 2) nadsyłanej i składanej do nich dokumentacji, w sposób, o którym mowa w pkt 1",

m) akta sprawy objętej badaniem nie zawierały metryki sprawy, co stanowiło naruszenie art. 171a §1 ustawy – Ordynacja podatkowa,

n) objętą badaniem decyzję podpisała osoba pełniącą funkcję Burmistrza Korsz,

o) z uwagi na brak pokwitowania odbioru decyzji prawidłowość odpisu podatku na koncie podatnika nie była możliwa do ustalenia.

1.2.9. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie zaległości podatkowych.

W 2022 roku wobec podatników zalegających z opłacaniem podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego łącznie wystosowano: 740 upomnień i wystawiono 81 tytułów wykonawczych. Wpływy wyegzekwowane wraz z odsetkami stanowiły kwotę 464.971,64 zł.

W 2022 roku organ podatkowy nie wystosował wniosków o wpis hipoteki przymusowej.

Wobec podatników zalegających z opłacaniem podatku od środków transportowych wystosowano 2 upomnienia i wystawiono 1 tytuł wykonawczy. Wpływy wyegzekwowane wraz z odsetkami stanowiły kwotę 0,00 zł.

1.2.9.1. Na koniec 2022 roku zaległości podatkowe w kontrolowanej jednostce kształtowały się następująco:

a) podatek od nieruchomości od osób prawnych – zaległości narastająco, bez uwzględnienia nadpłat, wynosiły 253.946,90 zł w tym:

- wystawiono upomnienia na kwotę 100 681,00 zł,

b) podatek rolny od osób prawnych – 659,00 zł., nie wystawiono upomnień

c) podatek leśny od osób prawnych – nie stwierdzono zaległości, nie wystawiano upomnień,

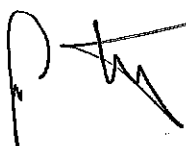
d) podatek rolny, leśny i od nieruchomości od osób fizycznych – zaległości narastająco, bez uwzględnienia nadpłat, wynosiły łącznie 1.803.218,08 zł (w tym zaległości hipoteczne 0,00 zł) w tym:

- wystawiono upomnienia na kwotę 970 300,26 zł,

e) podatek od środków transportowych od osób fizycznych – zaległości narastająco, bez uwzględniania nadpłat, wynosiły 12.733,00 zł (w tym zaległości hipoteczne 0,00 zł), w tym wystawiono upomnienia na kwotę 8 454,00 zł,

f) podatek od środków transportowych od osób prawnych – zaległości narastająco, bez uwzględniania nadpłat, wynosiły 2.000,00 zł., nie wystawiono upomnień.

1.2.9.2. Metodą doboru przypadkowego kontrolą objęto następujących dłużników oznaczonych nr kartotek: 034/0059, 035/2028, 032/0002.

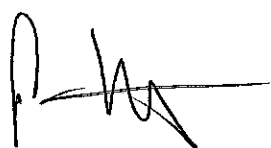


1.2.9.2.1. Z udostępnionej dokumentacji wynikało, że wobec dłużnika oznaczonego nr kartoteki 034/0059 prowadzono postępowanie windykacyjne z tytułu nieuregulowania IV raty podatku za 2020 rok w kwocie 58,00 zł, I raty podatku w kwocie 462,00 za 2021 rok, II raty podatku w kwocie 463,00 zł za 2021 rok, III raty podatku w kwocie 463,00 zł za 2021 rok, IV raty podatku w kwocie 463,00 zł za 2021 rok oraz I raty podatku w kwocie 487,00 zł za 2022 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W dniu 29.03.2022 r. wystawiono upomnienie na kwotę 2.519,00 zł wraz z naliczonymi odsetkami w tym koszty upomnienia 16,00 zł z tytułu nieuregulowania IV raty podatku za 2020 rok oraz I, II, III i IV raty podatku za 2021 r. i I raty podatku za 2022 rok. Upomnienie doręczono w dniu 1.04.2022 r. W dniu 29.09.2022 r. wystawiono kolejne upomnienie na kwotę 1.018,00 zł wraz z naliczonymi odsetkami oraz kosztami upomnienia 16,00 zł z tytułu nieuregulowania II raty podatku za 2022 rok oraz III raty podatku za 2022 r. pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Upomnienie doręczono w dniu 3.10.2022 r.

Upomnienia wystawiono na podstawie art. 15 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.). Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, stwierdzono, że w treści ww. upomnień organ podatkowy nie wykazał rodzajów należności, które dłużnik winien uregulować, co stanowiło naruszenie § 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194), stosownie do treści którego upomnienie zawiera m.in. wskazanie treści obowiązku, a w przypadku obowiązku zapłaty należności pieniężnej: określenie rodzaju i wysokości należności pieniężnej, którą należy zapłacić, oraz okresu, którego dotyczy ta należność.

Ponadto ustalono, że w ww. przypadku wierzyciel nie przesłał zobowiązanemu upomnienia niezwłocznie po przekroczeniu należności pieniężnej w kwocie przekraczającej dziesięciokrotność kosztów upomnienia, czym naruszył § 3 pkt 1) ppkt a) Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083), stosownie treści którego: „wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne...”. Działaniami informacyjnymi nie prowadzono. Powyższe ustalenia wskazują również naruszenie:

- art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,



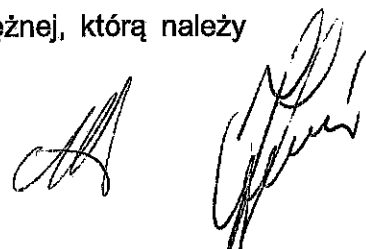
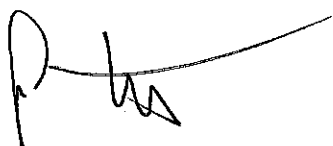
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), stosownie do treści którego zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze.

W związku z nieuregulowaniem należności w terminie 7 dni od daty doręczenia upomnienia w dniu 19.04.2022 r. wierzyciel na podstawie art. 26 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wystawił tytuł wykonawczy nr PO.186.2022. Na podstawie WB nr 123 poz. 3 z 23.04.2022 r. stwierdzono, że podatnik w dniu 23.04.2022 r. uregulował zaległe należności pieniężne w kwocie 2502,00 zł, natomiast na podstawie WB nr 324 poz. 2 z dnia 17.10.2022 r. stwierdzono wpłatę w kwocie 1503,00 zł (w tym rata IV podatku za 2022 rok w kwocie 469,11 zł).

1.2.9.2.2. Z udostępnionej dokumentacji wynikało, że wobec dłużnika oznaczonego nr kartoteki 035/2028 prowadzono postępowanie windykacyjne z tytułu nieuregulowania II raty podatku za 2020 rok w kwocie 191,00 zł, III raty podatku w kwocie 191,00 zł za 2020 rok, IV raty podatku w kwocie 191,00 zł za 2021 rok, I raty podatku w kwocie 191,00 zł za 2021 rok, II raty podatku w kwocie 191,00 zł za 2021 rok oraz III raty podatku w kwocie 191,00 zł za 2021 rok, IV raty podatku w Kwocie 191,00 zł za 2021 rok i I raty podatku w kwocie 217,00 zł za 2022 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W dniu 29.03.2022 r. wystawiono upomnienie na kwotę 1.674,00 zł wraz z naliczonymi odsetkami w tym koszty upomnienia 16,00 zł z tytułu nieuregulowania II, III i IV raty podatku za 2020 rok oraz I, II, III i IV raty podatku za 2021 r. i I raty podatku za 2022 rok. Upomnienie doręczono w dniu 1.04.2022 r.

W dniu 30.09.2022 r. wystawiono kolejne upomnienie na kwotę 461,00 zł wraz z naliczonymi odsetkami oraz kosztami upomnienia 16,00 zł z tytułu nieuregulowania II raty podatku za 2022 rok oraz III raty podatku za 2022 r. pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Upomnienie doręczono w dniu 12.10.2022 r.

Upomnienia wystawiono na podstawie art. 15 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.). Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, stwierdzono, że w treści ww. upomnień organ podatkowy nie wykazał rodzajów należności, które dłużnik winien uregulować, co stanowiło naruszenie § 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194), stosownie do treści którego upomnienie zawiera m.in. wskazanie treści obowiązku, a w przypadku obowiązku zapłaty należności pieniężnej: określenie rodzaju i wysokości należności pieniężnej, którą należy



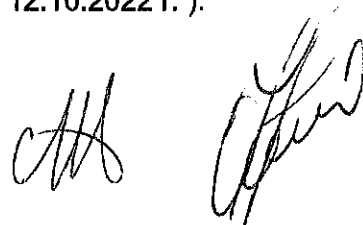
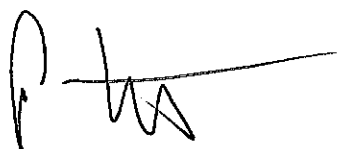
zapłacić, oraz okresu, którego dotyczy ta należność.

Ponadto ustalono, że w ww. przypadku wierzyciel nie przesłał zobowiązanemu upomnienia niezwłocznie po przekroczeniu należności pieniężnej w kwocie przekraczającej dziesięciokrotność kosztów upomnienia, czym naruszył § 3 pkt 1) ppkt a) Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083), stosownie treści którego: „wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne...”. Działań informacyjnych nie prowadzono. Powyższe ustalenia wskazują również naruszenie:

- art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), stosownie do treści którego zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze.

W związku z nieuregulowaniem należności w terminie 7 dni od daty doręczenia upomnienia w dniu 23.05.2022 r. wierzyciel na podstawie art. 26 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wystawił tytuł wykonawczy nr PO.203.2022. Na podstawie WB nr 202 poz. 1 z dnia 4.07.2022 r. stwierdzono, że podatnik w dniu 4.07.2022 r. częściowo uregulował zaległe należności pieniężne w kwocie 581,22 zł, natomiast na podstawie WB nr 235 poz. 1 z dnia 2.08.2022 r. stwierdzono, że organ egzekucyjny przekazał na rachunek bankowy wierzyciela kwotę w wysokości 683,77 zł. Ponadto, na podstawie WB nr 267 poz. 2 z 2.09.2022 r. stwierdzono, że w dniu 2.09.2022 r. podatnik uiścił na poczet zaległości podatkowych kwotę 496,01 zł.

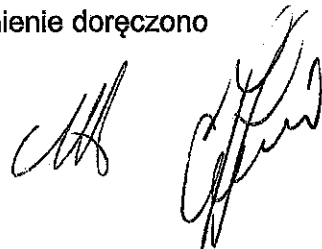
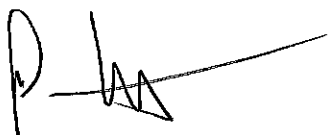
Na podstawie WB nr 348 poz. 34 z dnia 7.11.2022 r. stwierdzono, że podatnik wpłacił należność w kwocie 216,00 zł. Organ podatkowy zaliczył powyższą wpłatę na poczet zaległości podatkowych z tytułu III raty podatku za 2022 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Na podstawie WB nr 384 poz. 4 z dnia 2.12.2022 r. stwierdzono, że podatnik uiścił należność w kwocie 216,00 zł. Organ podatkowy zaliczył wpłaconą kwotę na poczet zaległości podatkowych z tytułu II raty podatku za 2022 r. pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (185,00 zł), należnych odsetek (15,00 zł) oraz kosztów upomnienia (16,00 zł, upomnienie z dnia 30.09.2022 r., doręczone w dniu 12.10.2022 r.).



Na podstawie wydruku „zestawienie operacji dla należności podatek od osób fizycznych dla kartoteki 035/2028 za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022” stwierdzono, że w dniu dokonania wpłaty tj. 7.11.2022 r. zaległości podatkowych w kwocie 216,00 zł na podatniku ciążyły: koszty doręzonego upomnienia w dniu 12.10.2022 r. w kwocie 16,00 zł oraz zaległości podatkowe z tytułu II raty podatku w kwocie 216,00 zł i III raty podatku w kwocie 2016,00 za rok 2022. Organ podatkowy pomimo ciążących na podatniku zobowiązań z tytułu kosztów upomnienia i zaległości podatkowych z tytułu II raty podatku za 2022 r. zaliczył wpłaconą należność na poczet zaległości podatkowych z tytułu III raty podatku za 2022 r., czym naruszył art. 62 § 1 i § 1a ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do treści którego: „§ 1. Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku zgodnie ze wskazaniem podatnika, a w przypadku braku takiego wskazania - na poczet zobowiązania podatkowego o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zobowiązań podatkowych podatnika. W przypadku gdy na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku - na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika”, „§ 1a. Jeżeli na podatniku ciąży koszty doręzonego upomnienia, dokonaną wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów”.

1.2.9.2.3. Z udostępnionej dokumentacji wynikało, że wobec dłużnika oznaczonego nr kartoteki 032/0002 prowadzono postępowanie windykacyjne z tytułu nieuregulowania IV raty podatku za 2020 rok w kwocie 132,20 zł, I raty podatku w kwocie 354,00 za 2021 rok, II raty podatku w kwocie 354,00 zł za 2021 rok, III raty podatku w kwocie 354,00 zł za 2021 rok, IV raty podatku w kwocie 354,00 zł za 2021 rok oraz I raty podatku w kwocie 372,00 zł za 2022 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W dniu 29.03.2022 r. wystawiono upomnienie na kwotę 2.030,20 zł wraz z naliczonymi odsetkami w tym koszty upomnienia 16,00 zł z tytułu nieuregulowania IV raty podatku za 2020 rok oraz I, II, III i IV raty podatku za 2021 r. i I raty podatku za 2022 rok. Upomnienie doręczono w dniu 1.04.2022 r. W dniu 29.09.2022 r. wystawiono kolejne upomnienie na kwotę 781,00 zł wraz z naliczonymi odsetkami oraz kosztami upomnienia 16,00 zł z tytułu nieuregulowania II raty podatku za 2022 rok oraz III raty podatku za 2022 r. pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Upomnienie doręczono w dniu 4.10.2022 r.

W dniu 29.12.2022 r. wystawiono upomnienie na kwotę 388,00 zł wraz z naliczonymi odsetkami oraz kosztami upomnienia 16,00 zł z tytułu nieuregulowania IV raty podatku za 2022 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Upomnienie doręczono



w dniu 31.12.2022 r.

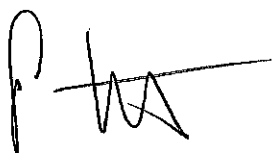
Upomnienia wystawiono na podstawie art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm., od 28.02.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, stwierdzono, że w treści ww. upomnień organ podatkowy nie wykazał rodzajów należności, które dłużnik winien uregulować, co stanowiło naruszenie § 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194), stosownie do treści którego upomnienie zawiera m.in. wskazanie treści obowiązku, a w przypadku obowiązku zapłaty należności pieniężnej: określenie rodzaju i wysokości należności pieniężnej, którą należy zapłacić, oraz okresu, którego dotyczy ta należność.

Ponadto ustalono, że w ww. przypadku wierzyciel nie przesłał zobowiązanemu upomnienia niezwłocznie po przekroczeniu należności pieniężnej w kwocie przekraczającej dziesięciokrotność kosztów upomnienia, czym naruszył § 3 pkt 1) ppkt a) Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083), stosownie treści którego: „wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne...”. Działań informacyjnych nie prowadzono. Powyższe ustalenia wskazują również naruszenie:

- art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), stosownie do treści którego zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze.

W związku z nieuregulowaniem należności w terminie 7 dni od daty doręczenia upomnienia w dniu 19.04.2022 r. wierzyciel na podstawie art. 26 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wystawił tytuł wykonawczy nr PO.185.2022. Na podstawie WB nr 307 poz. 2 z 6.10.2022 r. stwierdzono, że podatnik w dniu 6.10.2022 r. częściowo uregulował zaległe należności pieniężne w kwocie 676,00 zł, natomiast na podstawie WB nr 377 poz. 9 z dnia 28.11.2022 r. stwierdzono wpłatę w kwocie 343,00 zł.

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 roku 2022 w budżecie Gminy Korsze (po zmianach) zaplanowano wydatki w wysokości 68 613 686,23 zł. Wydatki na dzień 31.12.2022 r. zostały zrealizowane w kwocie 62 772 873,96 zł, co stanowiło 91,5% planowanych wydatków budżetowych. Plan wydatków bieżących Gminy Korsze w wysokości: 60 141 846,31 zł został zrealizowany w kwocie: 56 471 981,16 zł, co stanowiło 93,9% planu. Plan wydatków majątkowych w wysokości: 8 471 839,92 zł zrealizowano w kwocie: 6 300 892,80 zł, co stanowiło 74,4% planu.

Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2022 r. obrazuje poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Procent wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	2 897 289,71	1 738 209,75	60%
020	Leśnictwo	1 068 848,31	542 800,07	50,8%
600	Transport i łączność	1 507 865,00	714 275,37	47,4%
630	Turystyka	0,00	0,00	0,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	682 423,10	549 905,03	80,6%
710	Działalność usługowa	50 000,00	41 871,24	83,7%
750	Administracja publiczna	9 017 303,92	7 507 999,52	83,3%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	42 791,00	41 719,90	97,5%
752	Obrona narodowa	0,00	0,00	0,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	127 000,00	119 503,96	94,1%
757	Obsługa długu publicznego	2 689 250,00	2 595 463,51	96,5%
758	Różne rozliczenia	638 150,28	296 529,36	46,5%
801	Oświata	15 956 904,51	15 484 057,02	97,0%
851	Ochrona zdrowia	212 426,75	175 880,81	82,8%
852	Pomoc społeczna	7 277 984,74	7 126 447,15	97,9%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 194 521,85	6 005 515,82	96,9%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	268 995,20	262 570,65	97,6%
855	Rodzina	9 394 782,97	9 307 181,08	99,1%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 195 205,50	5 970 551,52	96,4%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 539 875,73	1 515 754,32	98,4%

926	Kultura fizyczna	2 852 067,66	2 776 637,88	97,4%
Razem:		68 613 686,23	62 772 873,96	91,5%
w tym:				
1) wydatki bieżące, z tego:		60 141 846,31	56 471 981,16	93,9%
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane		20 340 755,33	19 785 996,51	97,3%
- wydatki związane z realizacją statutowych zadań		12 510 437,04	11 285 530,91	90,2%
- dotacje na zadania bieżące		2 156 340,00	2 074 934,75	96,2%
- świadczenia na rzecz osób fizycznych		20 810 262,94	20 441 913,08	98,2%
- obsługa długu		2 689 250,00	2 595 463,51	96,5%
- wydatki na programy UE		1 634 801,00	288 142,40	17,6%
2) wydatki majątkowe, z tego:		8 471 839,92	6 300 892,80	74,4%
- wydatki na programy UE		3 206 754,60	3 194 539,69	99,6%
- inwestycje i zakupy inwestycyjne		5 040 085,32	2 881 937,61	57,2%
- dotacje na inwestycje		225 000,00	224 415,50	99,7%

Powyższe kwoty porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (wiersz B1 Wydatki bieżące i B2 Wydatki majątkowe). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

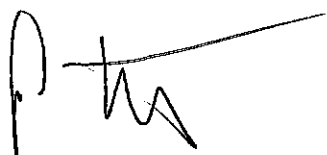
2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Stosowanie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.1.1. Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022.

Kontroli poddano przestrzeganie art. 23 ust. 1 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.), poprzez opracowanie planu postępowań o udzielenie zamówień (jakie jednostka przewidziała przeprowadzić w danym roku finansowym) nie później niż w 30 dni od dnia przyjęcia budżetu oraz zamieszczenia go na stronie internetowej. Stosownie do zapisu art. 23 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zamawiający zobowiązany był w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu przez uprawniony organ, sporządzać plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywał przeprowadzić w danym roku finansowym a plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego.

W toku kontroli stwierdzono, że uchwała Rady Miejskiej w Korszach Nr XXXV/226/2021 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Korsze na rok 2022, została podjęta w dniu 30 grudnia





2021r., natomiast plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 nr 2022/BZP 00003961/01/P:

- sporządzono i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.01.2022 r., Planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2022 nie zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego czym naruszono art. 23 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 zawierał wszystkie elementy wymagane w art. 23 ust. 3 wym. ustawy.

Stosownie do zapisu art. 23 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego. Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów stwierdzono, że Gmina Korsze dokonała jedenastu aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2022. Wszystkie aktualizacje zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, natomiast na stronie internetowej zamawiającego opublikowana została tylko jedna aktualizacja planu postępowań (wersja nr 9) w dniu 19.07.2022 r., pozostałych aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 (wersja: nr 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12) nie zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego czym naruszono art. 23 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

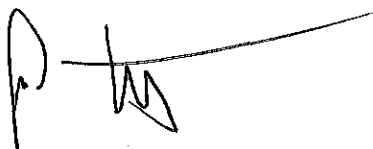
Jednostka nie planowała przeprowadzenia postępowań o wartości równej lub przekraczającej progi unijne.

2.1.1.2. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2022 r.

Stosownie do przepisu zawartego w art. 82 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Stwierdzono, że przedłożone roczne sprawozdanie nr 2022/SPRR 00032985/01 o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2022 z dnia 12.12.2023 r. zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 12.12.2023 r. tj. niezgodnie z terminem określonym w art. 82 ust. 2 ww. ustawy.

Sprawozdanie zostało sporządzone na wzorze zgodnym z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania.

Na podstawie danych zawartych w ww. rocznym sprawozdaniu za 2022 rok stwierdzono m.in. że kontrolowana jednostka udzieliła siedmiu zamówień klasycznych, których wartość



przekraczała kwotę 130.000,00 zł i była mniejsza niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, z tego:

- 1 zamówienia na roboty budowlane o wartości zawartych umów: 4.856.097,56 zł netto,
- 3 zamówień na dostawy o wartości zawartych umów w wysokości: 540.797,64 zł netto, Ww. postępowania przeprowadzono w trybie podstawowym o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- 3 zamówienia na usługi o wartości zawartych umów w wysokości: 884.017,22 zł netto, (2 z powyższych postępowań przeprowadzono w trybie podstawowym o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych na kwotę: 221 980,20 zł netto; 1 postępowanie z wolnej ręki na kwotę: 662 037,02 zł netto).

Ponadto w sprawozdaniu wykazano kwotę 908.770,01 zł wydatkowaną bez zastosowania ustawy z uwagi na mniejszą niż 130.000,00 zł wartość zamówienia.

2.1.1.3. Wewnętrzne procedury jednostki w zakresie zamówień publicznych.

W 2022 r. w Urzędzie Miejskim w Korszach w zakresie zamówień publicznych obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- 1) Zarządzenie nr OG.0050.161.2020 Burmistrza Korsz z dnia 31.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130.000 zł netto.

2.1.1.4. W zakresie wydatków bieżących kontroli poddano postępowanie prowadzone przez Urząd Miejski w Korszach pn.: „Dowożenie uczniów do szkół w Gminie Korsze od 1.09.2022 roku do 30.06.2023 r. w formie zakupu biletów miesięcznych”. Znak sprawy: GT.271.11.2022. Doboru próby dokonano w sposób prosty losowy.

Kontrolę postępowania przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Objęte kontrolą postępowanie na usługi o wartości zamówienia mniejszej niż progi unijne (dział III ustawy – Prawo zamówień publicznych) zostało przeprowadzone w oparciu o art. 275 pkt 1 wym. ustawy.

2.1.1.4.1. Wartość zamówienia.

Wartość zamówienia na: „Dowożenie uczniów do szkół w Gminie Korsze od 1.09.2022 roku do 30.06.2023 r. w formie zakupu biletów miesięcznych” w związku z dopuszczeniem przez zamawiającego składania ofert częściowych została ustalona zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 8.07.2022 r.

Łączna wartość zamówienia podstawowego została ustalona na kwotę 224.724,54 zł (50.459,0758 Euro).



Zamawiający przewidywał możliwość udzielenia wybranemu w postępowaniu wykonawcy zamówienia o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zamówienie, które może być udzielone zgodnie z regulacją zawartą w art. 214 ust. 1 pkt 7 wym. ustawy, będzie polegać na powtórzeniu usług, będących przedmiotem zamówienia, opisanych w specyfikacji warunków zamówienia do 10% szacunkowej wartości zamówienia podstawowego tj. 22.472,45 zł (5.045,9066 euro).

Łączna wartość zamówienia podstawowego oraz uzupełniającego oszacowano na kwotę 247.196,99 zł netto (55.504,9824 euro), w podziale na części w związku z dopuszczeniem możliwości składania ofert częściowych:

- 1) I część – 132.952, 31 zł, co stanowiło równowartość 29.852,77 euro,
- 2) II część – 114.244,67 zł, co stanowiło równowartość 25.652,21 euro.

Wartość zamówienia ustalono nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (postępowanie wszczęto dnia 11.07.2022 r.), co było zgodne z art. 36 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

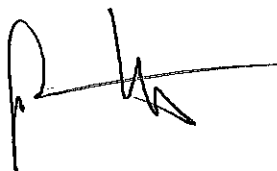
Wartość zamówienia wyrażona w euro wynosiła 55.504,98 euro (średni kurs euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień wynosił w 2022 roku 4,4536 zł), tj. wartość niższą od kwot określonych w ust. 1 pkt 3 załącznika do obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M. P. poz. 1177), który stanowi: „...aktualny próg unijny, o którym mowa w art. 4 lit. c dyrektywy 2014/24/UE, w przypadku udzielania zamówień klasycznych na dostawy i usługi lub organizowania konkursów przez zamawiających publicznych innych niż określonych w pkt 2 – wynosi 215 000 euro, co stanowi równowartość kwoty 957.524 zł”.

W aktach sprawy stwierdzono „Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne” z dnia 11.07.2022 r. (znak: GT.271.11.2022) na: „Dowożenie uczniów do szkół w Gminie Korsze od 1.09.2022 roku do 30.06.2023 r. w formie zakupu biletów miesięcznych”.

Wniosek zawierał m. in. wskazany przedmiot zamówienia, jego wartość, termin realizacji (1.09.2022 r. – 30.06.2023 r.), tryb postępowania podstawowy bez negocjacji (art. 275 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych). Skarbnik Gminy zaakceptowała wniosek pod względem zabezpieczenia środków, a Burmistrz Korsze zatwierdził wniosek.

2.1.1.4.2. Plan finansowy na realizację zamówienia.

Środki na realizację zamówienia zostały zabezpieczone uchwałą Nr XXXV/226/2021 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Korsze na rok 2022 w załączniku nr 2 – Plan wydatków Gminy Korsze w klasyfikacji



budżetowej w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” § 4300 w łącznej kwocie 234.200,00 zł.

2.1.1.4.3. Komisja przetargowa.

Na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych nie miał obowiązku powołania komisji przetargowej.

2.1.1.4.4. Ogłoszenie o zamówieniu.

Ogłoszenie o zamówieniu na „Dowożenie uczniów do szkół w Gminie Korsze od 1.09.2022 roku do 30.06.2023 r. w formie zakupu biletów miesięcznych” zostało zamieszczone w dniu 11.07.2022 r.:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia Nr 2022/BZP 00003961/09/P), zgodnie z art. 267 i art. 269 ustawy – Prawo zamówień publicznych),
- na stronie internetowej prowadzonego postępowania:
https://korsze.logintrade.net/zapytania_email,92422,7d3e03376a72f1967791b4f7320f18b7.html

W wyniku kontroli treści ww. ogłoszenia stwierdzono, że postępowanie było prowadzone w częściach:

- Część I – „Dowożenie uczniów do szkół w Gminie Korsze od 1.09.2022 roku do 30.06.2023 r. w formie zakupu biletów miesięcznych” – trasa nr 1,
- Część II – Dowożenie uczniów do szkół w Gminie Korsze od 1.09.2022 roku do 30.06.2023 r. w formie zakupu biletów miesięcznych” – trasa nr 2.

Treść ogłoszenia była zgodna z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z art. 272 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Treść ogłoszenia o zamówieniu nie została zmieniona.

2.1.1.4.5. Specyfikacja warunków zamówienia (SWZ).

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. W wyniku kontroli zapisów SWZ ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisami art. 281 oraz wymagania zawarte w art. 225 wym. ustawy.

W SWZ zamawiający wskazał, że postępowanie prowadzone będzie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem platformy zakupowej dostępnej pod adresem internetowym: <https://korsze.logintrade.net/rejestracja/rejestracja.html>

W specyfikacji warunków zamówienia zamawiający wymagał wniesienia wadium odrębnie dla każdej z części zamówienia w wysokości: dla pierwszej części – 2.500,00 zł, dla drugiej części zamówienia – 2.500,00 zł. Ustalona wysokość wadium przekroczyła 1,5 % wartości dla każdej z części zamówienia i była niezgodna z art. 281 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych.



Jako kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty zostały szczegółowo opisane:

- cena łączna brutto – waga 60%,
- czas podstawienia pojazdu zastępczego w minutach w razie awarii pojazdu od wystąpienia awarii – waga 40 %.

Zamawiający wskazał, że przyzna punkty w następujący sposób:

- 40 pkt – oferowany przez Wykonawcę czas podstawienia pojazdu zastępczego do 30 minut od wystąpienia awarii,
- 25 pkt – oferowany przez Wykonawcę czas podstawienia pojazdu zastępczego od 31 minut do 50 minut od wystąpienia awarii,
- 10 pkt – oferowany przez Wykonawcę czas podstawienia pojazdu zastępczego od 51 minut do 70 minut od wystąpienia awarii,
- 0 pkt – oferowany przez Wykonawcę czas podstawienia pojazdu zastępczego od 71 minut do 90 minut od wystąpienia awarii.

Punkty były przyznawane wg. następujących zasad: 1% = 1 punkt.

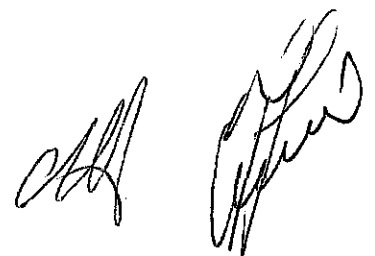
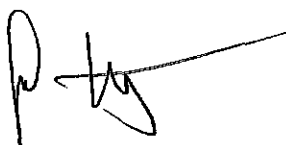
Powyższe kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty były zgodne z art. 241 i art. 246 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zamawiający wymagał aby wszystkie prace związane z wykonywaniem robót były wykonywane przez osoby zatrudnione przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy. Powyższy wymóg dotyczył osób, które będą wykonywały czynności w zakresie kierowania pojazdami (kierowcy). Ponadto, zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie. Termin składania ofert został wyznaczony na dzień 19.07.2022 r. godz. 10⁰⁰ i był tożsamy z terminem w ogłoszeniu o zamówieniu. Termin wyznaczono odpowiednio do art. 283 ustawy – Prawo zamówień publicznych (wszczęcie postępowania nastąpiło 11.07.2022 r.). Otwarcie ofert ustalono tego samego dnia na godzinę 10¹⁵. Termin związania ofertą został wyznaczony do dnia 17.08.2022 r., co było zgodne z art. 307 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Korsz.

SWZ została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania https://korsze.logintrade.net/zapytania_email,92422,7d3e03376a72f1967791b4f7320f18b7.html w dniu 11.07.2022 r., tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 280 ust 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, do dnia 31.08.2022 r. (podczas kontroli postępowanie znajdowało się na platformie zakupowej pod ww. adresem URL).

2.1.1.4.6. Wyjaśnienie treści SWZ.



Stwierdzono, że w toku postępowania nie złożono wniosków o wyjaśnienie treści specyfikacji warunków zamówienia i treść specyfikacji nie została zmieniona.

2.1.1.4.7. Oferty złożone w postępowaniu.

W postępowaniu, w wyznaczonym przez zamawiającego terminie, wpłynęło 5 ofert złożonych przez następujących wykonawców:

Nr oferty	Firma (nazwa) lub nazwisko oraz adres wykonawcy	Cena brutto [zł]	Czas podstawienia pojazdu zastępczego w minutach w razie awarii pojazdu od wystąpienia awarii [minuty]
1	2	3	4
1.	Firma Handlowo – Usługowa „RIK” Piotr Rysik ul. Poniatowskiego 14/8 11-100 Lidzbark Warmiński	Część I – 166 880,00 Część II – 1) 86 470,00 2) 8 800,00	Część I – do 30 minut Część II – do 30 minut
2.	Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowo- Produkcyjne Krzysztof Kuhn Wojska Polskiego 15A/3 11-410 Barciany	Część I – 85 030,00 Część II – 1) 43 610,00 2) 4 370,00	Część I – do 30 minut Część II – do 30 minut
3.	Faster Wash Sp. z o.o. ul. Szkolna 2F, 11-220 Górowo Iławeckie	Część I – 168 000,00 Część II – 1) 86 000,00 2) 8 000,00	Część I – do 30 minut Część II – do 30 minut
4.	P.U.H. RADEX U. Typa Sp. J. ul. Krośnieńska 7 11-130 Orneta	Część I – 119 200,00 Część II – 1) 74 000,00 2) 6 400,00	Część I – do 30 minut Część II – do 30 minut
5.	ALL-MIT Automobile Andrzej Fabisiak Graniczna 8 06-500 Mława	Część I – 160 795,00 Część II – 1) 88 600,00 2) 7 860,00	Część I – do 30 minut Część II – do 30 minut

2.1.1.4.8. Informacja z otwarcia ofert.

Na podstawie przeglądu strony internetowej prowadzonego postępowania na Platformie zakupowej stwierdzono, że kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia wynosiła 266.972,75 zł i została opublikowana w formie komunikatu w dniu 19.07.2022 r. o godzinie 10⁰⁰. Na stronie internetowej prowadzonego postępowania nie stwierdzono informacji o kwotach jakie zamawiający zamierza przeznaczyć na poszczególne części zamówienia. Na podstawie zapisów w pkt 12 „Protokołu postępowania w trybie podstawowym” z dnia 31.08.2022 r. ustalono, że zamawiający przeznaczył na sfinansowanie poszczególnych części następujące kwoty: Cz. I – 143.588,50 zł, Cz. II – 123.384,25 zł.

Stosownie do przepisu art. 222 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych: „Zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia”, natomiast art. 255 pkt 3 ww. ustawy wskazuje, że: „Zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli: cena lub koszt najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny lub kosztu najkorzystniejszej oferty”. Ponadto art. 259 ustawy zawiera zapis, że: „Jeżeli zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych, do unieważnienia w części postępowania o udzielenie zamówienia stosuje się przepisy art. 255-258”.

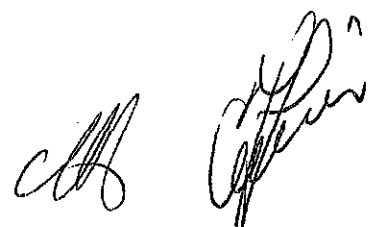
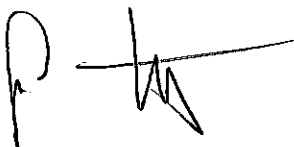
Biorąc pod uwagę fakt, że zamawiający w punkcie III.4. SWZ dopuścił składanie ofert częściowych na wybrane lub wszystkie części zamówienia, wykonawca mógł złożyć ofertę tylko na jedną, wybraną przez siebie część zamówienia. Choć ww. przepisy nie określają wprost obowiązku podania kwot w poszczególnych częściach, to podzielenie zamówienia na części z możliwością złożenia ofert częściowych obliuguje zamawiającego do wyszczególnienia kwot jakie zamierza przeznaczyć na poszczególne części zamówienia. Jak wskazuje ekspert Systemu Informacji Prawnej LEX (Wolters Kluwer Polska) w komentarzu do pytania dot. art. 222 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych: „(...) Kwota łączna odnosząca się do wszystkich części nie ma w tym kontekście znaczenia, gdyż nie umożliwia oceny, czy oferty złożone dla danej części mogą zostać sfinansowane”.

Ponadto stwierdzono, że niezwłocznie po otwarciu ofert (dnia 19.07.2022 r. godz. 12⁰⁹) zamawiający zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania https://korsze.logintrade.net/zapytania_email,92422,7d3e03376a72f1967791b4f7320f18b7.html informację z otwarcia ofert. Stwierdzono, że ww. informacja zawierała nazwy wykonawców którzy złożyli oferty w poszczególnych częściach, ceny oraz „czas w minutach podstawienia pojazdu zastępczego w minutach w razie awarii pojazdu od wystąpienia awarii”.

2.1.1.4.9. Przekazanie Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach.

W dniu 08.01.2024 r. tj. w trakcie trwania kontroli, zamawiający za pośrednictwem platformy e-zamówienia przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach, co ustalono na podstawie potwierdzenia wysłania wiadomości na Platformie e-Zamówienia o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP w dniu 8.01.2024 r. godz. 10⁴³ (otwarcie ofert nastąpiło 19.07.2022 r.).

Powyższe stanowiło naruszenie art. 81 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego: „Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż



w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania”.

2.1.1.4.10. Ocena ofert pod względem zgodności z wymogami SWZ.

Złożone oferty i wpłacone wadium przez oferentów były zgodne z zapisami SWZ. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Zgodnie z zapisami punktu X SWZ, zamawiający wymagał od wykonawców złożenia wraz z ofertą oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy, tj. oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu oraz spełnieniu warunków udziału w postępowaniu. (wg wzoru w załącznikach nr 2 i nr 3 do SWZ). Na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w dniu 28.07.2022 r. Burmistrz Korsz wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Produkcyjne Krzysztof Kuhn do złożenia w terminie 5 dni (do 3.08.2022 r.) podmiotowych środków dowodowych, aktualnych na dzień ich złożenia. W dniu 29.07.2022 r. wykonawca złożył wymagane środki dowodowe aktualne na dzień ich złożenia.

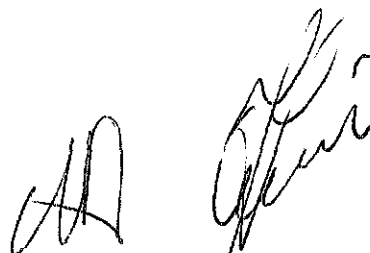
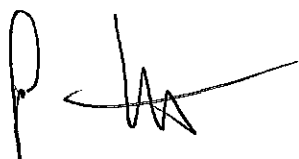
2.1.1.4.11. Wybór oferty najkorzystniejszej.

W części I i II wybrana została oferta Nr 2, wykonawcy: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Produkcyjne Krzysztof Kuhn Wojska Polskiego 15A/3 11-410 Barciany przyznano w każdej części łączną liczbę 100 punktów w kryteriach: „cena łączna brutto”: 60,00 pkt i „czas w minutach podstawienia pojazdu zastępczego w minutach w razie awarii pojazdu od wystąpienia awarii” - 40,00 pkt.

Zawiadomieniem GT.271.11.2022 z dnia 29.07.2022 r. Burmistrz Korsz poinformował wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez wykonawcę Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Produkcyjne Krzysztof Kuhn.

Stwierdzono, że zawiadomienie zawierające informacje o których mowa w art. 253 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, przekazano wykonawcom w dniu 29.07.2022 r. za pośrednictwem platformy zakupowej. Stosownie do obowiązku określonego w art. 253 ust. 2 wym. ustawy, zamawiający w dniu 29.07.2022 r. zamieścił zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej prowadzonego postępowania (platformie zakupowej): https://korsze.logintrade.net/zapytania_email,92422,7d3e03376a72f1967791b4f7320f18b7.html

2.1.4.4.12. W dniu 3.08.2022 r. Przedsiębiorstwo-Usługowo-Handlowe RADEX sp.j. z siedzibą w Orniecie wniosło do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej w Warszawie odwołanie od rozstrzygnięcia postępowania na usługi pn. „Dowożenie uczniów do szkół w Gminie Korsze od 1.09.2022 r. do 30.06.2023 r.” w którym w obu jego częściach najkorzystniejszą ofertę złożyło Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo- Produkcyjne Krzysztof Kuhn Wojska Polskiego 15A/3



11-410 Barclany. Odwołujący zarzucił Zamawiającemu następujące naruszenia przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych:

1. art. 226 ust. 1 pkt 8, art. 226 ust. 1 pkt 7 w zw. z art. 224 ust. 3 pkt 4-6, ust. 5 i ust. 6 oraz art. 16 i art. 15 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1233) - przez zaniechanie odrzucenia oferty Przedsiębiorstwa Handlowo - Usługowo - Produkcyjnego Krzysztof Kuhn, pomimo że zawiera rażąco niską cenę,

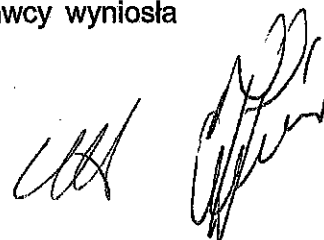
2. art. 239 ust. 2 w zw. z art. 17 ust. 2 - przez wybór oferty Przedsiębiorstwa Handlowo - Usługowo - Produkcyjnego Krzysztof Kuhn, podczas gdy powinna ona podlegać odrzuceniu, a w konsekwencji nie jest ofertą przedstawiającą najkorzystniejszy bilans ceny i innych kryteriów w przedmiotowym postępowaniu.

Po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 17.08.2022 r. Krajowa Izba Odwoławcza w Warszawie wyrokiem z dnia 18.08.2022 r. (Sygn. akt KIO 2039/22) odwołanie w zakresie zaniechania odrzucenia oferty Przedsiębiorstwa Handlowo - Usługowo - Produkcyjnego Krzysztof Kuhn, z powodu rażąco niskiej ceny oddaliła.

Odpis wyroku wpłynął do Urzędu Miejskiego w Korszach w dniu 26.08.2022 r.

2.1.1.4.13. Zawarcie umowy o zamówienie publiczne.

W dniu 31 sierpnia 2022 r. pomiędzy wykonawcą: Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowo – Produkcyjne Krzysztof Kuhn reprezentowanym przez Krzysztofa Kuhn (właściciela), a Gminą Korsze (reprezentowaną przez Burmistrza Korsza) zawarto umowę Nr GT.272.16.2022. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Aneksowania postanowień umowy nie stwierdzono. Postanowienia umowy były zgodne ze złożoną ofertą i zapisami SWZ oraz zawierały elementy określone w art. 436 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Ponadto stwierdzono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy stanowiące 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie dla I w kwocie 4.251,50 zł i II części zamówienia w kwocie 2.399,00 zł zostało wniesione w dniu zawarcia umowy. Kwota 2.399,00 zł stanowiąca część wniesionego wadium została prześięgowana na wniosek wykonawcy z dnia 31.08.2022 r. na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy II części zamówienia, natomiast zabezpieczenie należytego wykonania części I zostało wniesione przez zamawiającego w dniu 31.08.2022 r. – stwierdzono na podstawie wydruku z rachunku bankowego Gminy Korsze „przelew na rachunek – szczegóły transakcji zrealizowanej” w kwocie 4.688,05 zł. Różnica w kwocie 436,55 zł pomiędzy wpłaconą kwotą a kwotą zabezpieczenia należytego wykonania umowy części II wynoszącą 4.251,50 zł została przekazana wykonawcy w dniu 7.10.2022 r. łącznie ze zwrotem wniesionego wadium I części zamówienia w kwocie 2.500,00 zł i różnicy w kwocie 101,00 zł powstałej po prześięgowaniu na wniosek wykonawcy wniesionego wadium dotyczącego II części zamówienia. Łączna kwota zwrócona wykonawcy wyniosła



3.037,55 zł – stwierdzono na podstawie wydruku z rachunku bankowego Gminy Korsze (depozyt) „przelew jednorazowy” z dnia 7.10.2022 r.

Stwierdzono, że wadium zwrócono ww. wykonawcy z naruszeniem art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych po upływie 7 dni od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Ponadto, stwierdzono, że wniosek wykonawcy o przeksięgowanie wadium wniesionego w pieniądzu na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie został opatrzony datą wpływu i nie został zarejestrowany w dzienniku korespondencji przychodzącej. Brak dokumentowania wpływających do Urzędu Miejskiego w Korszach przesyłek był niezgodny z zasadami określonymi w § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Stosownie do treści wymienionych przepisów:

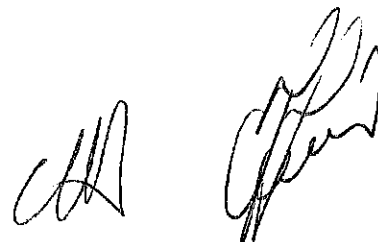
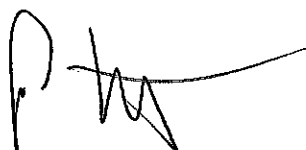
- punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające,
- rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej: liczby porządkowej; daty wpływu przesyłki do podmiotu; tytułu, czyli zwięzłego odniesienia się do treści przesyłki; nazwy podmiotu, od którego pochodzi przesyłka, z określeniem, czy jest to instytucja, czy osoba fizyczna; daty widniejącej na przesyłce; znaku występującego na przesyłce; wskazania, komu przydzielono przesyłkę; w szczególności mogą to być osoba, komórka organizacyjna lub, w przypadku określonym w § 43 wym. rozporządzenia, dostawca usług pocztowych lub właściwy adresat; liczby załączników, jeżeli zostały dołączone do przesyłki; dodatkowych informacji, jeżeli są potrzebne, przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: danych zawartych w treści pisma – w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma; danych na kopercie, w której są zamknięte pisma – w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty.

2.1.1.4.14. Zwrot wadium.

Stwierdzono, że wadium złożone przez pozostałych wykonawców (w gotówce) zostało zwrócone w dniu 4.08.2022 r. co stwierdzono na podstawie wydruków z rachunku bankowego Gminy Korsze (depozyt) „przelew jednorazowy”.

Każdemu z wykonawców została zwrócona kwota 5.000,00 zł. Powyższe było zgodne z art. 98 ust. 2 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.1.4.15. Oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu.



Zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych, kierownik zamawiającego oraz oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego (Burmistrz Korsz oraz 3 pracowników) złożyli oświadczenia w formie pisemnej o braku istnienia okoliczności o których mowa w:

- art. 56 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych – oświadczenia zostały złożone w dniu 19.07.2022 r.,
- art. 56 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych – oświadczenia zostały złożone w dniu 11.07.2022 r.

Oświadczenia przez wszystkie ww. osoby zostały złożone w terminach określonych w art. 56 ust. 5 i 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.1.4.16. Ogłoszenie o wyniku postępowania.

W dniu 24.04.2023 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania pod Nr 2023/BZP 00198457. Ogłoszenie zostało zamieszczone po upływie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia czym naruszono art. 309 ust 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego: „Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania”.

2.1.1.4.17. Protokół z przeprowadzonego postępowania.

Protokół postępowania w trybie podstawowym został zatwierdzony w dniu 3.06.2022 r. przez Burmistrza Korsz. Protokół został sporządzony na wzorze dokumentu (ZP-TP) określonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434).

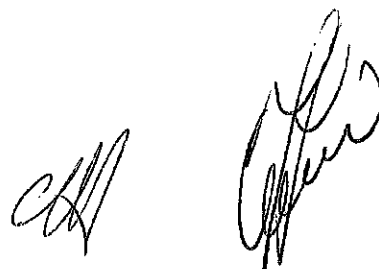
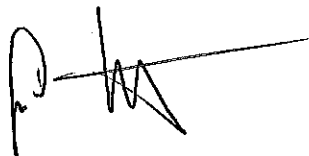
2.1.1.4.18. Realizacja zamówienia.

Kontroli poddano losowo wybrane 3 faktury:

1. Nr FVAT/000039/2022 z dnia 13.09.2022 r. (Znak: F1596.2022 z dnia 15.09.2022) na kwotę 12.262,50 zł (WB 194/2022 z dnia 13.10.2022 r.),
2. Nr FVAT/000044/2022 z dnia 05.10.2022 r. (Znak: F1767.2022 z dnia 10.10.2022) na kwotę 12.262,50 zł (WB 205/2022 z dnia 28.10.2022 r.),
3. Nr FVAT/000052/2022 z dnia 30.11.2022 r. (Znak: F2172.2022 z dnia 05.12.2022) na kwotę 12.480,50 zł (WB 244/2022 z dnia 27.12.2022 r.),

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że:

a) do faktur dołączone zostały:



- imienne raporty sprzedanych biletów miesięcznych, na podstawie których dokonano rozliczenia za przedmiot umowy,
- b) ceny jednostkowe netto wskazane na fakturze były zgodne z cenami jednostkowymi netto zawartymi w umowie,
- c) termin płatności wskazany w ww. fakturach – 30 dni był niezgodny z zapisami umowy. Zgodnie z zawartą umową termin płatności należności wynosił 21 dni od daty wpływu faktury do siedziby Zamawiającego,
- d) faktury zostały opłacone w terminie do 30 dni od dnia ich przedłożenia w Urzędzie Miejskim w Korszach.

Usługa opieki nad dziećmi była wykazywana na odrębnych fakturach.

2.1.1.4.19. Ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Stwierdzono, że zamawiający w dniu 27.07.2023 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieścił ogłoszenie o wykonaniu umowy: 2022/BZP 00248996/01.

Wyżej wymienione ogłoszenie o wykonaniu umowy, zostało zamieszczone w BZP w terminie, o którym mowa w art. 448 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2022 r. składek do ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Terminy przekazanych składek przedstawia poniższa tabela:

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA SKŁADEK do ZUS w 2022 r.				
Miesiąc	Składki naliczone wg deklaracji	Składki przekazane	Nr WB / data przekazania	Odsetki od nieterminowych wpłat
Styczeń	228.701,07	228.701,07	22/2022, 04-02-2022	x
Luty	126.169,96	2.853,52 123.316,44	38/2022, 28-02-2022 43/2022, 07-03-2022	x
Marzec	132.849,74	132.849,74	64/2022, 05-04-2022	x
Kwiecień	119.886,64	119.886,64	83/2022, 05-05-2022	x
Maj	134.628,68	115,50 134.513,18	20/2022, 31-05-2022 06-06-2022	x
Czerwiec	159.475,05	159.475,05	124/2022, 05-07-2022	x
Lipiec	145.768,10 kor.145.598,09	145.768,10	147/2022, 05-08-2022	x
Sierpień	144.557,17	144.557,17	167/2022, 05-09-2022	x
Wrzesień	172.959,63 kor.170.297,90	1.187,95 171.771,68	183/2022, 28-09-2022 188/2022, 05-10-2022	x
Październik	-170,01 kor.zaVII -2.661,73 kor.za IX 112.105,20	109.273,46	210/2022, 07-11-2022	x

Listopad	128.604,48	2.936,71 125.667,77	45/2022, 29-11-2022 229/2022, 05-12-2022	x
Grudzień	163.612,45	26.467,22 164,31 136.980,92	233/2022, 09-12-2022 241/2022, 21-12-2022 246/2022, 29-12-2022	x
RAZEM	1.766.486,43	1.766.486,43	X	X

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2022 r. terminowo odprowadzono składki do ZUS, tj. zgodnie z 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. poz. 1009 z późn. zm.).

2.1.3. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób 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 16.12.2022 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.

Zakresem kontroli objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2022 r. Terminy przekazanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przedstawia poniższa tabela:

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH W 2022 r. PIT-4R					
Miesiąc	Podatek naliczony wg deklaracji	Podatek przekazany w zł	Data przekazania	Wyciąg bankowy nr / data	Odsetki od nieterminowych wpłat
Styczeń	46215	46076	21-02-2022	33/2022, 21-02-2022	X
		139	21-02-2022	33/2022, 21-02-2022	
Luty	19271	485	28-02-2022	38/2022, 28-02-2022	X
		58	21-03-2022	52/2022, 21-03-2022	
		18728	21-03-2022	52/2022, 21-03-2022	
Marzec	21415	64	20-04-2022	74/2022, 20-04-2022	X
		350	20-04-2022	10/2022, 20-04-2022	
		21001	20-04-2022	74/2022, 20-04-2022	
Kwiecień	18816	56	20-05-2022	94/2022, 20-05-2022	X
		350	20-05-2022	16/2022, 20-05-2022	
		18410	20-05-2022	94/2022, 20-05-2022	
Maj	21144	22	31-05-2022	20/2022, 31-05-2022	X
		63	20-06-2022	113/2022, 20-06-2022	
		20359	20-06-2022	113/2022, 20-06-2022	
		700	20-06-2022	25/2022, 20-06-2022	
Czerwiec	25874	78	20-07-2022	135/2022, 20-07-2022	X
		25446	20-07-2022	135/2022, 20-07-2022	
		350	20-07-2022	28/2022, 20-07-2022	
Lipiec	12467	73	19-08-2022	156/2022, 19-08-2022	
		12170	19-08-2022	156/2022, 19-08-2022	

		224	24-11-2022	222/2022, 24-11-2022	9zł
Sierpień	19921	114 245 18674 888	20-09-2022 20-09-2022 20-09-2022 24-11-2022	177/2022, 20-09-2022 43/2022, 20-09-2022 177/2022, 20-09-2022 222/2022, 24-11-2022	26zł
Wrzesień	16908	304 101 490 16013	28-09-2022 20-10-2022 20-10-2022 20-10-2022	183/2022, 28-09-2022 199/2022, 20-10-2022 49/2022, 20-10-2022 199/2022, 20-10-2022	X
Październik	22401	134 22022 245	21-11-2022 21-11-2022 21-11-2022	219/2022, 21-11-2022 219/2022, 21-11-2022 55/2022, 21-11-2022	X
Listopad	18016	108 783 17125	20-12-2022 29-11-2022 20-12-2022	240/2022, 20-12-2022 45/2022, 29-11-2022 240/2022, 20-12-2022	x
Grudzień	25739	35 154 25156 245 124 25	21-12-2022 29-12-2022 29-12-2022 29-12-2022 03-01-2023 16-01-2023	241/2022, 21-12-2022 246/2022, 29-12-2022 246/2022, 29-12-2022 68/2022, 29-12-2022 3/2023, 03-01-2023 9/2023, 16-01-2023	x
Razem	268187	268187	x	x	x

W wyniku kontroli terminowości przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych stwierdzono, że:

- w dwóch przypadkach dotyczące miesiąca lipca 2022 r. kwotę 224,00 zł i miesiąca sierpnia kwotę 888,00 zł odprowadzono po terminie ustalonym zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywano w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego tj. zapłacono w dniu 24.11.2022 r. WB nr 222/2022 wraz z naliczonymi odsetkami od nieterminowej płatności w wysokości 9,00 zł i 26,00 zł. Powyższe odsetki pracownik zapłacił z własnych środków.

Z wyjaśnienia z dnia 29.12.2023 r. złożonego przez Starszego Inspektora wynika, że podczas analizy kartoteki podatkowej zauważono konieczność skorygowania naliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych u jednego pracownika za miesiące lipiec i sierpień 2022 r. Błędna wysokość zaliczki na podatek wynikała z braku funkcjonalności programu do naliczania wynagrodzeń „PUMA PŁACE”. Dostawca oprogramowania skorygował algorytmy naliczania dopiero we wrześniu 2022 r.

Wyjaśnienie z dnia 29.12.2023 r. złożone przez Starszego Inspektora w sprawie nieterminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

- w pozostałym zakresie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzano zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywano w terminie do 20 dnia

miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego.

2.1.4. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

W okresie kontrolowanym i w czasie prowadzenia niniejszej kontroli obsługą finansowo – księgową oraz prawną jednostek organizacyjnych Gminy Korsze zajmował się Urząd Miejski w Korszach, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Korszach Nr XXXIII/230/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej oświatowym jednostkom organizacyjnym gminy. W dniu 30 maja 2023 r. Rada Miejska w Korszach uchwałą Nr LV/382/2023 dokonała zmiany uchwały w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej oświatowym jednostkom organizacyjnym gminy w zakresie nazewnictwa obsługiwanych jednostek oświatowych.

Zakresem kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2021 objęto:

- prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021,
- prawidłowość ujęcia danych kontrolowanej jednostki w sporządzonym i przedłożonym przez Gminę Korsze sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

Kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

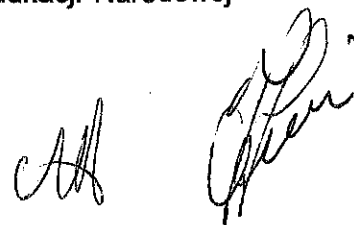
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm. od dnia 29.09.2021 r. poz. 1762),
- ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie 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 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 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),
- uchwały Nr XXXV/230/09 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 14 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania zmienionej uchwałami: Nr XII/85/2019 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 21 sierpnia 2019 r., Nr XLIII/281/2022 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 26 lipca 2022 r. oraz Nr XLVI/296/2022 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 25 października 2022 r.

2.1.4.1. Terminowość sporządzenia i przedłożenia przez Gminę Korsze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2021 zostało sporządzone przez pracowników ds. obsługi księgowej szkół i przedszkoli Urzędu Miejskiego w Korszach oraz zatwierdzone przez osobę pełniącą funkcję Burmistrza Korsz Kazimierza Mieczysława Witczaka w dniu 20 stycznia 2022 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy – Karta Nauczyciela. Kontrolujący stwierdził, że ww. sprawozdanie zostało wysłane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 26 stycznia 2022 r. tj. w terminie zgodnym z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy – Karta Nauczyciela, stosownie do treści którego: "organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada 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". Ponadto stwierdzono, że przekazanie sprawozdania pozostałym odbiorcom wymienionym w art. 30 a ust. 5 ww. ustawy nastąpiło zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy – Karta Nauczyciela. Sprawozdanie sporządzono wg. wzoru określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej



w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

2.1.4.2. Prawdliwość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Korsze.

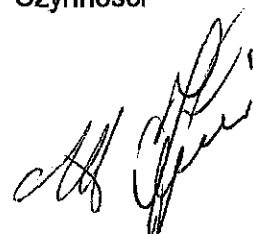
Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Korsze w roku 2021 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich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

– nauczyciele stażyści	36.276,36 zł
– nauczyciele kontraktowi	96.196,34 zł
– nauczyciele mianowani	55.991,86 zł
– nauczyciele dyplomowani	68.702,53 zł

Na podstawie sprawozdania z dnia 20.01.2022 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Korsze za rok 2021 ustalono, iż średnie wynagrodzenia o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, osiągnęli nauczyciele zatrudnieni na wszystkich stopniach awansu zawodowego.

Do szczegółowej kontroli przyjęto miesiące: maj, czerwiec i lipiec 2021 r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o odpowiednie, wymienione w niniejszej części protokołu dokumenty oraz akta osobowe nauczycieli znajdujące się w siedzibie Szkoły. Wyboru szkoły oraz grupy stopnia awansu zawodowego, dokonano metodą doboru losowego prostego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku, dokonano na próbie wynagrodzeń 3 nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Sątocznie na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel kontraktowy” ujętych na liście plac: nr 33/2021-05 za miesiąc 2021-05, data wypłaty: 2021-05-04; nr 40/2021-06 za miesiąc 2021-06, data wypłaty: 2021-06-01 nr 51/2021-07 za miesiąc 2021-07, data wypłaty: 2021-07-01 pod poz. 2, 13 i 15. Czynności



kontrolne przeprowadzone w dniach od 20 listopada do 8 grudnia 2023 r. w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Sątocznie ujęto w odrębnym protokole kontroli problemowej.

2.1.4.3. Prawdliwość 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.

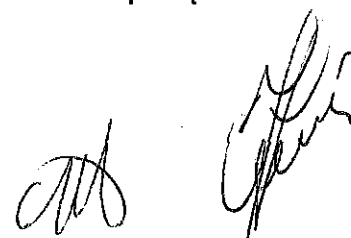
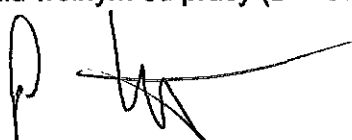
Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2021 kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła – 3.537,80 zł.

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:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r.
Nauczyciel stażysta	3.537,80
Nauczyciel kontraktowy	3.926,96
Nauczyciel mianowany	5.094,43
Nauczyciel dyplomowany	6.509,55

2.1.4.4. Prawdliwość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli objętych kontrolą szczegółową (wskazanych w pkt 2.1.4.2. protokołu kontroli), zgodnie z tabelami określającymi wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących w okresach wskazanych poniżej (dane na podstawie załączników do 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.)).



Poziom wykształcenia	Stopień awansu zawodowego /nauczyciel kontraktowy/ od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
Tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym	3.034,00
Tytuł zawodowy magistra bez przygotowania pedagogicznego, tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) z przygotowaniem pedagogicznym	2.823,00
Tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) bez przygotowania pedagogicznego, dyplom ukończenia kolegium nauczycielskiego lub nauczycielskiego kolegium języków obcych, pozostałe wykształcenie	2.818,00

Na podstawie akt osobowych objętych kontrolą nauczycieli kontraktowych stwierdzono, że ustalone stawki wynagrodzenia zasadniczego nie były niższe niż wykazane w wyżej wymienionym rozporządzeniu. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.1.4.5. Dodatki do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

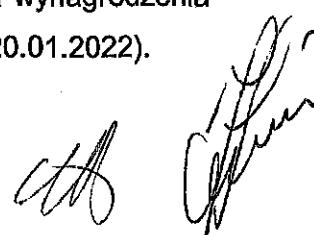
Na podstawie przedłożonych do kontroli akt osobowych stwierdzono, że w 2021 r. nauczycielom na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel kontraktowy” (wskazanym w pkt 2.1.4.2. protokołu kontroli) przyznano dodatki:

- 1) nauczycielowi ujętemu pod poz. nr 2 na liście płac: Nr 33/2021-05 za miesiąc 2021-05, Nr 40/2021-06 za miesiąc 2021-06, Nr 51/2021-07 za miesiąc 2021-07 przyznano: dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy klasy oraz dodatek wiejski,
- 2) nauczycielowi ujętemu pod poz. nr 13 na liście płac: Nr 33/2021-05 za miesiąc 2021-05, Nr 40/2021-06 za miesiąc 2021-06, Nr 51/2021-07 za miesiąc 2021-07 przyznano dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy klasy i dodatek wiejski,
- 3) nauczycielowi ujętemu pod poz. nr 15 na liście płac Nr 33/2021-05 za miesiąc 2021-05, Nr 40/2021-06 za miesiąc 2021-06, Nr 51/2021-07 za miesiąc 2021-07 przyznano dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy klasy i dodatek wiejski.

Stwierdzono, że: dodatki za wysługę lat, dodatki z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy klasy, dodatki motywacyjne i dodatek wiejski zostały udokumentowane w aktach osobowych poszczególnych nauczycieli.

2.1.4.6. Średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli.

Kontrolę prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w roku 2021 w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Sątocznie przeprowadzono na podstawie: kartotek zarobkowych za 2021 r. (nauczycieli kontraktowych wskazanych w pkt 2.1.4.2. protokołu kontroli) oraz dokumentów wygenerowanych z programu exel (pn.: Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, Nauczyciele kontraktowi, Nazwa podmiotu: SP Sątoczno, data: 20.01.2022).

Stwierdzono, że w roku 2021 w kontrolowanej Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Sątocznie średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli kontraktowych wynosiła 4,0 etatu. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów i ich analizy ustalono, że liczbę etatów nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w 2021 roku w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Sątocznie wskazano w prawidłowych wartościach.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.1.4.7. Prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Sątocznie.

Na podstawie kartotek zarobkowych za 2021 r. (nauczycieli kontraktowych wskazanych w pkt 2.1.4.2. protokołu kontroli) oraz dokumentów wygenerowanych z programu exel (pn.: Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, Nauczyciele kontraktowi, Nazwa podmiotu: SP Sątoczno, data: 20.01.2022) oraz list płac za miesiąc: maj, czerwiec i lipiec 2021 r. ustalono, że jednostka w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela, wykazała kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia objętych kontrolą nauczycieli kontraktowych w kwocie 725.295,33 zł (w tym, w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Sątocznie w kwocie 180.815,67 zł).

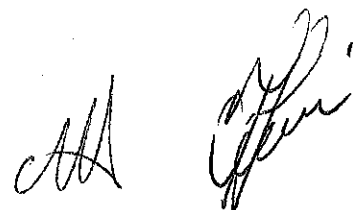
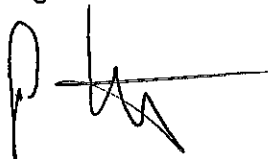
Kontroli poddano zgodność wynagrodzeń przyznanych z wypłaconymi nauczycielom na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel kontraktowy” (na grupie wskazanej w pkt 2.1.4.2. protokołu kontroli), za miesiące: maj, czerwiec, lipiec 2021 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie kartotek zarobkowych ww. nauczycieli oraz list płac:

1. Za miesiąc maj, lista płac nr 33/2021-05 (data wypłaty 4.05.2021 r.), których wypłata została ujęta w WB 53/2021 z dnia 4.05.2021 r.,
2. Za miesiąc czerwiec, lista płac nr 40/2021-06 (data wypłaty 1.06.2021 r.), których wypłata została ujęta w WB 67/2021 z dnia 1.06.2021 r.,
3. Za miesiąc lipiec, lista płac 51/2021-07 data wypłaty 1.07.2021 r.), których wypłata została ujęta w WB 79/2021 z dnia 1.07.2021 r.

Różnic między przyznanymi a wypłaconymi wynagrodzeniami nie stwierdzono.

2.1.4.8. Prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

Na podstawie sprawozdania z dnia 20.01.2022 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Korsze za rok 2021 ustalono, iż średnie wynagrodzenia o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, osiągnęli nauczyciele zatrudnieni na wszystkich stopniach awansu zawodowego, w związku z czym nie wyliczano osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego



dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

W związku z powyższym jednorazowe dodatki uzupełniające nie były wypłacane.

2.2. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe Gminy Korsze wg stanu na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 6 300 892,80 zł z czego w poszczególnych działach i rozdziałach podziałki klasyfikacji budżetowej prezentowały się następująco:

L.p.	Podziałka klasyfikacji budżetowej			Wydatki wykonane na dzień 31.12.2022 r. w zł
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1.	600	60014	6300	224 415,50
2.	600	60016	6050	35 042,70
3.	750	75023	6050	220 000,00
4.	750	75077	6050	174 318,72
5.	750	75077	6057	286 200,00
6.	750	75077	6059	105 681,28
7.	900	90003	6060	68 757,00
8.	900	90015	6050	201 421,60
9.	900	90095	6050	14 397,59
10.	900	90095	6057	1 320 992,51
11.	900	90095	6059	1 481 665,90
12.	926	92601	6050	2 168 000,00
Razem:				6 300 892,80

Wydatki majątkowe, w tym wydatki inwestycyjne, Gminy Korsze dokonane w 2022 r. prezentuje poniższa tabela:

L.p.	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan	Wykonanie
1.	01043	6050	Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Korszach wraz z budową nowej studni (902023W)	210 000,00	0,00
2.	01043	6050	Opracowanie Programu funkcjonalno-użytkowego dla zadania: „Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Korszach wraz z wybudowaniem nowej studni”.(902031W)	12 000,00	0,00
3.	01044	6050	Budowa kanalizacji w miejscowości Warnikajmy. Uzupełnienie subwencji ogólnej w 2021 r. do wykorzystania w	900 000,00	0,00

			latach 2021-2024 z przeznaczeniem na wsparcie inwestycji w zakresie kanalizacji Opracowanie programu Funkcjonalno-użytkowego dla zadania 1) „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w msc. Warnikajmy wraz z dwoma przepompowniami i siecią przesyłową sanitarną do msc. Równina Dolna”; (902001W)		
4.	01044	6050	2) „Budowa sieci wodociągowej przesyłowej do Równiny Dolnej z msc. Saduny oraz przebudowa sieci wodociągowej pomiędzy Garbnem, a Dublinami wraz z modernizacją stacji Uzdatniania Wody w Garbnie i likwidacja SUV w Równinie Dolnej”. (902030W)	16 000,00	0,00
5.	60016	6050	Opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego (PFU) dla inwestycji: Przebudowa drogi gminnej Nr 123037N w miejscowości Garbno, Przebudowa drogi gminnej Nr 123514N w miejscowości Korsze ul. M.C.Skłodowskiej (902010W)	9 000,00	8 597,70
6.	60016	6050	Opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego (PFU) dla inwestycji: Przebudowa drogi gminnej nr 123023N od drogi wojewódzkiej nr 592 do msc. Dłużec Mały, przebudowa drogi gminnej nr 123010N od drogi powiatowej nr 1567N do msc. Karszewo oraz drogi gminnej nr 123008N od msc. Karszewo przez Wiklewo do Wiklewa, przebudowa ul. Kościuszki w Korszach na odcinku 290 m przy bud. nr 15-21 A,B,C,D wraz z budową kanalizacji deszczowej i przebudowie gazociągu (902024W)	26 445,00	26 445,00
7.	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej nr 123023N od drogi wojewódzkiej nr 592 do msc. Dłużec Mały, przebudowa drogi gminnej nr 123010N od drogi powiatowej nr 1567N do msc. Karszewo oraz drogi gminnej nr 123008N od msc. Karszewo przez Wiklewo do Wiklewa, przebudowa ul. Kościuszki w Korszach na odcinku 290 m przy bud. nr 15-21 A,B,C,D wraz z budową kanalizacji deszczowej i przebudowie gazociągu (902025W)	315 000,00	0,00
8.	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej Nr 123037N w miejscowości Garbno o długości 310 mb, przebudowa drogi gminnej Nr 123514N o długości 580 mb w miejscowości Korsze ulicy M.C.Skłodowskiej oraz przebudowa drogi wewnętrznej gminnej w miejscowości Prosna o długości 260 mb na nawierzchnie z kostki brukowej i	298 650,00	0,00

			asfaltowej wraz z kanalizacją deszczową oraz rozbudową oświetlenia (902026W)		
9.	60016	6050	Wykonanie projektu oraz budowa zatoki autobusowej przy ul. Ks.J.Budyna (902027W)	106 150,00	0,00
10.	60016	6050	Pozostałe wydatki - Przebudowa drogi gminnej Nr 123037N w miejscowości Garbno o długości 310 mb, przebudowa drogi gminnej Nr 123514N o długości 580 mb w miejscowości Korsze ulicy M.C.Skłódowskiej oraz przebudowa drogi wewnętrznej gminnej w miejscowości Proсна o długości 260 mb na nawierzchnie z kostki brukowej i asfaltowej wraz z kanalizacją deszczową oraz rozbudową oświetlenia (902036W)	31 000,00	0,00
11.	60016	6050	Projekt przebudowy drogi osiedlowej w miejscowości Garbno na odcinku droga wojewódzka Nr 592 - osiedle Garbno - droga powiatowa 1707N (902037W)	15 000,00	0,00
12.	60016	6050	Projekt przebudowy drogi gminnej do miejscowości Kałwagi od drogi powiatowej 1981N (902038W)	25 000,00	0,00
13.	70005	6050	Projekt przebudowy placu pomiędzy ulicami Słowackiego i Wolności (działka nr 52 obręb 3) wraz z przebudową istniejącego parkingu i budową nowego parkingu przy budynku nr 4 przy ulicy Wolności (902039W)	20 000,00	0,00
14.	70005	6050	Projekt rozbiórki budynków gospodarczych przy ulicy Wolności (działka nr 52 obręb 3) (902040W)	10 000,00	0,00
15.	70005	6050	Projekt rozbiórki budynków gospodarczych przy ulicy Wolności (działka nr 52 obręb 3) (902043W)	30 000,00	0,00
16.	75023	6050	Dostosowanie pomieszczeń w budynku Urzędu Miejskiego w Korszach w ramach bezpieczeństwa COVID-19 (500.000,00 zł) (902008W)	220 000,00	220 000,00
17.	75077	6050	Rozbudowa systemu informatycznego Urzędu Miejskiego w Korszach, COVID-19 (500.000,00 zł) (902009W)	174 318,72	174 318,72
18.	75095	6050	"Rozbudowa i modernizacja systemu monitoringu miejskiego w Korszach"(902034W)	53 500,00	0,00
19.	90001	6050	Projekt budowy sieci wodociągowej przy ulicy Wojska Polskiego od budynku nr 1 do budynku nr 19 (po stronie nieparzystej) (902041W)	30 000,00	0,00
20.	90001	6050	Projekt budowy sieci kanalizacji sanitarnej przy ulicy Słonecznej w Korszach (902042W)	20 000,00	0,00
21.	90003	6060	Wóz asenizacyjny (902044W)	70 000,00	68 757,00
22.	90015	6050	Modernizacja oświetlenia na terenie Gminy Korsze (901263W)	201 421,60	201 421,60

23.	90095	6050	Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla miejscowości Garbno (901039W)	14 100,00	14 028,59
24.	90095	6050	Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Korsze we fragmencie terenu położonego pomiędzy ulicami Mickiewicza, Kościuszki, Orzeszkowej i Reymonta (902013W)	50 000,00	369,00
25.	92109	6050	Opracowanie Programu funkcjonalno-użytkowego (PFU) dla zadania „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z wyposażeniem w msc. Łankieja” (902029W)	14 500,00	0,00
26.	92601	6050	Budowa hali widowiskowo - sportowej w Korszach (901008W)	2 168 000,00	2 168 000,00
Razem:				5 040 085,32	2 881 937,61

Powyższe kwoty 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.

Kontroli poddano zadanie ujęte w powyższej tabeli w pozycji nr 21 pn.: „Wóz asenizacyjny (902044W)”. Doboru próby dokonano w sposób prosty losowy, spośród wydatków z paragrafów majątkowych.

2.2.1. Postępowanie prowadzone przez Urząd Miejski w Korszach pn.: „Zakup wraz z dostawą wozu asenizacyjnego o pojemności do 7000 l”. Znak sprawy: GT.7021.1.55.2022.KP

Kontroli dokonano w oparciu o zapisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza 130.000 zł netto stanowiącym załącznik do zarządzenia nr OG.0050.161.2020 Burmistrza Korsza z dnia 31.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130.000 zł netto.

2.2.1.1. Wartość zamówienia.

Zgodnie z zapisami ww. Regulaminu przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia należało z należytą starannością oszacować wartość zamówienia w celu ustalenia:

- 1) czy istnieje obowiązek stosowania ustawy – Prawo Zamówień Publicznych,
- 2) czy wydatek ma pokrycie w planie rzeczowo-finansowym.

Szacunkową wartość zamówienia zgodnie z treścią ww. Regulaminu ustala się przy zastosowaniu co najmniej jednej z następujących metod:

- 1) analizy cen rynkowych,
- 2) analizy wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia w okresie poprzedzającym moment szacowania wartości zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,

Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia należało udokumentować w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów. Dokumentami potwierdzającymi ustalenie szacunkowej wartości zamówienia są w szczególności:

- 1) zapytania cenowe skierowane do potencjalnych wykonawców,
- 2) odpowiedzi cenowe wykonawców,
- 3) wydruki ze stron internetowych zawierające ceny usług i towarów (opatrzone datą wykonania wydruku),
- 4) kopie ofert lub umów z innych postępowań (obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia) z okresu poprzedzającego moment szacowania wartości zamówienia.

Akta sprawy zawierały notatkę służbową dotyczącą zamówienia poniżej 65.000 zł netto. Notatka zawierała opis przedmiotu zamówienia pn. " Zakup wraz z dostawą wozu asenizacyjnego o pojemności do 7000 l". Z notatki wynikało, że aktualna wartość przedmiotu zamówienia dokonana przez rozeznanie rynku w postaci oferty handlowej firmy Agroxl Marcin Drężek, Kramarka 14, 11-300 Biskupiec (odpowiedź cenowa wykonawcy sporządzona dla Spółki Komunalnej WIKOM, ul. W. Polskiego 40, 11-420 Korsze) wyniosła 55.900,00 zł netto. Dokumentacja z rozeznania została załączona do notatki. Wym. notatka została zatwierdzona przez Burmistrza Korsz.

2.2.1.2. Plan finansowy na realizację zamówienia.

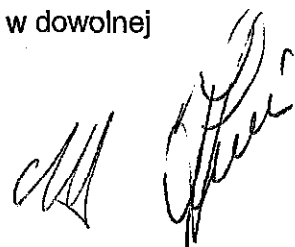
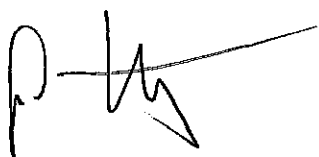
Środki finansowe na zakup wozu asenizacyjnego zostały zabezpieczone uchwałą Nr XLVIII/311/2022 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 29 listopada 2022 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Korsze na rok 2022 w załączniku nr 3 – Plan zmiany wydatków inwestycyjnych budżetu Gminy Korsze na 2022 rok w klasyfikacji budżetowej w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” w § 6060 w łącznej kwocie 70.000,00 zł.

2.2.1.3. Wybór wykonawcy.

Zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem udzielania zamówień publicznych, dla zamówień o wartości szacunkowej poniżej kwoty 65.000,00 zł netto, wnioskujący o wydatek zobowiązany był tylko do uzyskania zgody na realizację zamówienia przez kierownika zamawiającego. Wzór „zgody” stanowił zał. nr 1 do Regulaminu.

Pomimo braku konieczności przeprowadzania czynności wyboru wykonawcy dla zamówień o wartości szacunkowej poniżej kwoty 65.000,00 zł netto, w dniu 1.12.2022 r. sporządzono zapytanie ofertowe znak: GT.7021.1.55.2022.KP, które zamieszczono na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej (www.bip.korsze.pl).

Zapytanie ofertowe na dostawę wozu asenizacyjnego z dnia 1.12.2022 r. zawierało m.in. : opis przedmiotu zamówienia, kryterium wyboru oferty – 100 % cena. Dokument został zatwierdzony przez Burmistrza Korsz. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 9.12.2022 r. w dowolnej



formie: pisemnej (osobiście, listem na adres Urzędu Miejskiego w Korszach) lub elektronicznie (na wskazany adres mailowy).

2.2.1.4. Rozstrzygnięcie postępowania.

Akta sprawy zawierały notatkę sporządzoną w dniu 12.12.2022 r. i zatwierdzoną przez Burmistrza Korsz. Z treści notatki wynikało, że w związku z brakiem ofert do zapytania ofertowego z dnia 1.12.2022 r. podjęto decyzję o realizacji zamówienia na podstawie oferty sporządzonej w 24.10.2022 r. przez firmę AGROXL Marcin Drężek, Kramarka 14, 11-300 Biskupiec. W dniu 12.12.2022 r. sporządzono zamówienie wozu asenizacyjnego zgodnie z ww. ofertą.

W dniu 13.12.2022 r. do Urzędu Miejskiego w Korszach wpłynęła faktura nr F/MM/000101/22 (Znak: F2243.2022) na kwotę 55.900,00 zł netto, 68.757,00 zł brutto dotycząca płatności za zakup wozu asenizacyjnego POMOT T 544/1; T1W06SS poj. 6700 l. Faktura została opłacona w dniu 16.12.2022 r. (WB 238/2022)

W dniu 13.12.2022 r. sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy przekazania wozu asenizacyjnego POMOT T 544/1 poj. 6700 l. Protokół przekazania w imieniu Urzędu Miejskiego w Korszach podpisał pracownik o inicjałach K.P.

W dniu 10.01.2023 r. pomiędzy Gminą Korsze reprezentowaną przez Jana Adamowicza - Burmistrza Korsz, a Spółką WIKOM Wodociągi i Oczyszczanie Miasta w Korszach reprezentowaną przez Łukasza Wiśniewskiego – Prezesa Zarządu zawarto umowę użyczenia przyczepy ciężarowej rolniczej asenizacyjnej (wozu asenizacyjnego POMOT T1W06SS) będącej przedmiotem zamówienia na czas nieokreślony.

Wóz asenizacyjny o wartości 68.757,00 został przyjęty jako środek trwały Gminy Korsze w dniu 16.12.2022 r. pod nr inwentaryzacyjnym: 743/2022/9, co stwierdzono na podstawie przedłożonego OT „Przyjęcia środka trwałego”. Do realizacji zamówienia uwag nie wniesiono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

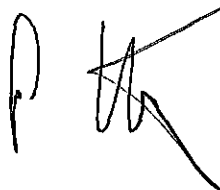
2.3.1. Rozliczenie dotacji otrzymanych.

Zagadnienie dotacji otrzymanych przez kontrolowaną jednostkę samorządu terytorialnego omówiono w dziale III pkt 1.1.2. protokołu kontroli.

2.3.2. Rozliczenie dotacji udzielonych.

W budżecie Gminy Korsze na 2022 r. (uchwała Nr XXXV/226/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. Rady Miejskiej w Korszach) zaplanowano udzielenie dotacji, podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych w łącznej wysokości 547.700,00 zł

W trakcie roku dokonano zwiększenia o kwotę 58.080,00 zł. Po zmianach całkowity koszt dotacji na realizację zadań publicznych wyniósł 605.780,00 zł. Jedna z organizacji nie podpisała umowy na realizację zadania na kwotę 2.000,00 zł. Jedna z organizacji



zrezygnowała z realizacji zadania i zwróciła kwotę 2.000,00 zł. Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Korsze w 2022 r. prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	§	Nazwa zadania/podmiotu	Kwota dotacji przekazana	Kwota dotacji rozliczona	Zwrot
1.	85154	2360	Prowadzenie świetlic środowiskowych i opiekuńczo-wychowawczych zajęć	39.600,00 zł	39.600,00 zł	0,00 zł
a)			Caritas Archidiecezji Warmińskiej Prowadzenie świetlicy opiekuńczo-wychowawczej w Korszach	34.600,00 zł	34.600,00 zł	0,00 zł
b)			Korszeńskie Stowarzyszenie Społeczno-Kulturalne „Otwarte Drzwi”	2.500,00 zł	2.500,00 zł	0,00 zł
c)			Koło Gospodyń Wiejskich „Super Babki”	2.500,00 zł	2.500,00 zł	0,00 zł
2.	85295	2360	Wspieranie dystrybucji żywności dla mieszkańców Gminy Korsze	4.000,00 zł	4.000,00 zł	0,00 zł
a)			Bank Żywności w Olsztynie Współdziałanie w zakresie zmniejszenia obszarów niedożywienia na rzecz mieszkańców gminy Korsze	4.000,00 zł	4.000,00 zł	0,00 zł
3.	92109	2360	Zadania z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym.	23.000,00 zł	21.000,00 zł	2.000,00 zł
a)			Korszeńskie Stowarzyszenie Społeczno-Kulturalne „Otwarte Drzwi”	8.575,00 zł	8.575,00 zł	0,00 zł
b)			Korszeńskie Stowarzyszenie Społeczno-Kulturalne „Otwarte Drzwi”	7.000,00 zł	7.000,00 zł	0,00 zł
c)			Stowarzyszenie Koła Gospodyń Wiejskich „Baby z Babieńca”	3.425,00 zł	3.425,00 zł	0,00 zł
d)			Koło Gospodyń Wiejskich „Super Babki”	2.000,00 zł	2.000,00 zł	0,00 zł
e)			Koło Gospodyń Wiejskich „Suśniczanie”	2.000,00 zł	2.000,00 zł	2.000,00 zł
4.	92605	2360	Krzewienie sportu	202.400,00 zł	202.400,00 zł	0,00 zł
a)			Korszeńskie Stowarzyszenie Społeczno-Kulturalne „Otwarte Drzwi”	15.100,00 zł	15.100,00 zł	0,00 zł
b)			Miejski Klub Sportowy w Korszach	180.000,00 zł	180.000,00 zł	0,00 zł
c)			Koło Gospodyń Wiejskich „Super Babki”	3.200,00 zł	3.200,00 zł	0,00 zł
d)			Stowarzyszenie Koła Gospodyń Wiejskich „Baby z Babieńca”	4.100,00 zł	4.100,00 zł	0,00 zł
5.	85228	2360	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	276.700,00 zł	334.780,00 zł	0,00 zł
a)			Spółdzielnia socjalna „Opoka”	276.700,00 zł Aneks nr 2/2022 z dnia 31.01.2022 r. do umowy z dnia 4.11.2021 r. – zwiększono do kwoty 334.780,00 zł	334.780,00 zł	0,00 zł
Ogółem:				603.780,00 zł	601.780,00 zł	2.000,00 zł

2.3.2.1. Szczegółową kontrolą w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Korsze objęto dotację udzieloną Korszeńskiemu Stowarzyszeniu Społeczno-Kulturalnemu „Otwarte Drzwi” w Korszach na zadanie pn.: „Spotkanie ze śpiewem i mazurskimi garncarzami”, ujętą w pozycji nr 3 a) ww. zestawienia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Korsze w 2022 r. w ramach realizacji zadania publicznego o którym mowa w art. 11 ust. 1

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 24.06.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.).

2.3.2.1.1. Oferta Korszeńskiego Stowarzyszenia Społeczno-Kulturalnego „Otwarte Drzwi” w Korszach na zadanie pn.: „Spotkanie ze śpiewem i mazurskimi garncarzami”.

Zarządzeniem Nr OG.0050.4.2022 z dnia 10 stycznia 2022 r. Burmistrz Korsz ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w roku 2022 zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym. Załącznikiem do ww. zarządzenia było ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację w 2022 roku zadania publicznego w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym.

Stwierdzono, że ogłoszenie otwartego konkursu ofert zamieszczono:

- w Biuletynie Informacji Publicznej (www.bip.korsze.pl) w dniu 11.01.2022 r.
- na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl) w dniu 11.01.2022 r.
- na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Korszach od dnia 11.01.2022 r. r. (stwierdzono na podstawie adnotacji pracownika urzędu zamieszczonego na ogłoszeniu), co było zgodne z wymogami art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

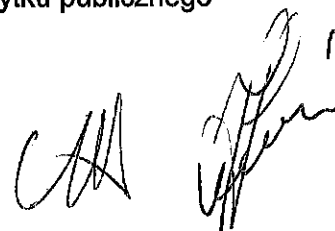
W wyniku kontroli ogłoszenia otwartego konkursu stwierdzono, że spełniało ono wymogi zawarte w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Termin składania ofert w wersji elektronicznej za pomocą generatora „WITKAC” wyznaczono do dnia 1.02.2022 r., co było zgodne z wymogiem art. 13 ust. 1 ww. ustawy, tj. termin nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia (w dniu 11.01.2022 r.). Termin składania ofert w formie papierowej wyznaczono do dnia 4.02.2022 r.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że oferta Korszeńskiego Stowarzyszenia Społeczno-Kulturalnego „Otwarte Drzwi” w Korszach na zadanie pn.: „Spotkanie ze śpiewem i mazurskimi garncarzami” została złożona w dniu 20.01.2022 r. (wersja elektroniczna), w dniu 21.01.2022 r. (wersja papierowa) na formularzu wg wzoru określonego załącznikiem nr 1 do 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).

Do ww. oferty dołączono: aktualny odpis z KRS oraz statut wnioskodawcy. Termin realizacji zadania wskazano od 1.03.2022 do 31.12.2022 r.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że podczas: oceny formalnej (stwierdzono na podstawie karty oceny formalnej) oraz oceny merytorycznej (stwierdzono na podstawie karty oceny merytorycznej), uwzględniono zapisy art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego



i o wolontariacie.

2.3.2.1.2. W dniu 17.03.2022 r. Gmina Korsze reprezentowana przez Jana Adamowicza – Burmistrza Korsz, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła z Korszeńskim Stowarzyszeniem Społeczno-Kulturalnym „Otwarte Drzwi” w Korszach umowę nr BR.526.3.3.2022 na zadanie pn.: na zadanie pn.: „Spotkanie ze śpiewem i mazurskimi garncarzami” na dotację w kwocie 8.575,00 zł. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego :

- innych środków finansowych w wysokości: 550,00 zł,
- wkładu osobowego o wartości: 1.292,00 zł

Całkowity koszt zadania zaplanowano w łącznej wysokości 10.417,00 zł.

Umowa została zawarta na podstawie zaktualizowanej oferty z dnia 16.03.2022 r. Ustalono, że treść umowy była zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1.03.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. Termin poniesienia wydatków ustalono:

- dla środków pochodzących z dotacji: od dnia 17.03.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.,
- dla środków pochodzących z innych środków finansowych: od dnia 1.03.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

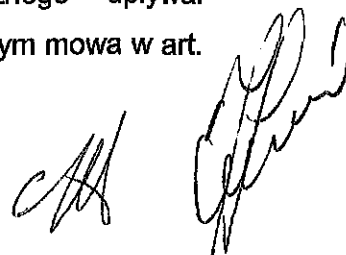
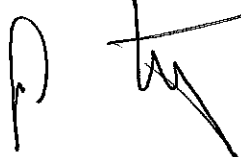
Kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie Zleceniobiorca zobowiązany został zwrócić w terminie do 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego o którym mowa w § 2 ust. 1 umowy. Ww. umowa zawierała wszystkie elementy wskazane w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.3.2.1.3. W § 3 ust. 1 pkt 1 lit. a umowy zleceniodawca zobowiązał się do przekazania środków finansowych w wysokości 8.575,00 zł na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w pełnej wysokości.

Na podstawie WB Nr 72/2022 z dnia 15.04.2022 r. stwierdzono, że kwotę 8.575,00 zł dotacji przekazano w terminie wynikającym z zawartej umowy.

2.3.2.1.4. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego

Stosownie do terminu wskazanego w § 9 ust. 5 zawartej umowy (w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego), podmiot winny był złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego. Termin realizacji zadania publicznego ustalono w § 2 ust 1 umowy – od dnia 1.03.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. W związku z powyższym, termin do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego upływał w dniu 30.01.2023 r. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego o którym mowa w art.



18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zostało złożone w dniu 29.01.2023 r. Sprawozdanie było zgodne ze wzorem sprawozdania z wykonania zadania publicznego, określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że Korszeńskie Stowarzyszenie Społeczno-Kulturalnego „Otwarte Drzwi” w Korszach złożyło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie zgodnym z zapisami ww. umowy oraz z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do treści którego, sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W części II pkt 1 wskazane zostały poniesione wydatki związane z realizacją zadania publicznego z podziałem na koszty. Wskazano całkowite koszty realizacji projektu: planowane w wysokości 10.417,00 zł i faktycznie poniesione w wysokości 10.489,26 zł.

Natomiast w pkt 2 wskazano rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego, z którego wynikało, że:

- kwota dotacji z Gminy Korsze – 8.575,00 zł, została wykorzystana w kwocie 8.575,00 zł,
- inne środki finansowe – środki finansowe własne – planowane: 550,00 zł, wykorzystane w kwocie 622,26 zł,
- koszty pokryte z wkładu osobowego – 1.292,00 zł, zostały zrealizowane w pełnej kwocie.

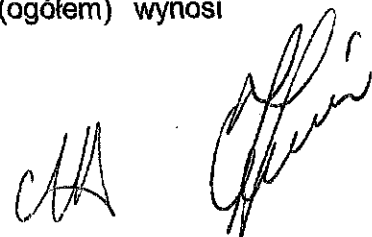
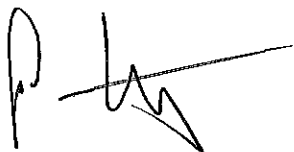
Na podstawie danych i informacji wykazanych w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego ustalono, że Korszeńskie Stowarzyszenie Społeczno-Kulturalnego „Otwarte Drzwi” w Korszach wykorzystało całą kwotę przyznanej dotacji.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Zadłużenie Gminy Korsze na dzień 31 grudnia 2022 r. stanowiło ogółem kwotę 27.428.474,57 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powyższe dane wynikały ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. Prawidłowość ewidencji na koncie 260 omówiono w pkt 2.3.3 oraz na kontach 240-16 i 240-17 w pkt 2.4.1.5.1. i w pkt 2.4.1.5.2. działu II Księgowość i sprawozdawczość.

3.2. Zbadano spełnienie uwarunkowań zawartych w art. 243 ustawy o finansach publicznych na podstawie uchwały Nr XXXV/225/2021 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Korsze na lata 2022-2035. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-601/21 z dnia 20 grudnia 2021 r. Skład Orzekający RIO w Olsztynie pozytywnie zaopiniował projekt WPF Gminy Korsze na lata 2022-2035. Z treści opinii wynikało m. in. że „prognozowana łączna kwota długu na koniec 2022 r. (ogółem) wynosi



28.408.176,62 zł.” oraz że „relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2022 i w latach następnych zostanie zachowana”.

Uchwałą Nr RIO-VIII-0120-72/22 z dnia 26 stycznia 2022 r. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Korsze oraz stwierdził m.in. „(...) Na koniec 2022 r. planowana łączna kwota długu, wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, wyniesie 28.408.176,62 zł” oraz „(...) że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, spełnia wymogi zwarte w tym artykule”, tym samym Rada Miejska w Korszach mogła uchylać bądź nowelizować budżet w zgodności z art. 243 ustawy. Skład Orzekający RIO w Olsztynie powyższą opinię wydał na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Korszach – Nr XXXV/225/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Korsze na lata 2022-2035 oraz Nr XXXV/226/2021 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Korsze na rok 2022.

3.3. Przychody budżetowe.

Do 31 grudnia 2022 r. Gmina Korsze osiągnęła przychody w łącznej wysokości 1.533.749,64 zł. Na kwotę tą składało się:

a) niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy 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.) w kwocie 1.477.641,08 zł,

b) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 56.108,56 zł,

Kwoty powyższe wynikały ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

3.4. Rozchody budżetowe.

Rozchody budżetowe Gminy Korsze stanowiły kwotę 793.550,17 zł, w tym:

Wyszczególnienie	Wykonanie
spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	793.550,17

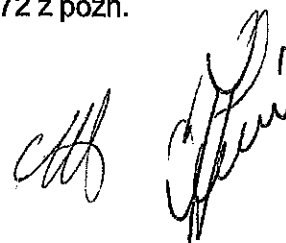
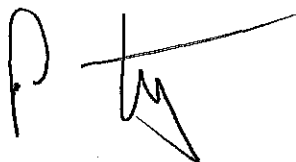
Prawidłowość wykazania rozchodów w sprawozdaniu Rb-NDS szczegółowo omówiono w pkt 3.1.1.3. działu II księgowość i sprawozdawczość. Terminowość spłat rat kredytu i pożyczki opisano szczegółowo w pkt 3.1.1.3. działu II Księgowość i sprawozdawczość.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Kontrolą objęto gospodarowanie nieruchomościami w zakresie zgodności z następującymi uregulowaniami prawnymi:

a) ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn.



zm., od 9.03.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.)

b) ustawą z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.),

c) rozporządzeniem 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),

d) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305 z późn. zm., od 4.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm),

e) ustawą z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 172 z późn. zm.),

1.1.1. W Gminie Korsze w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami:

a) uchwała Nr XX/120/2008 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 marca 2008 r.

w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Korsze (Dz. U. Woj. Warm – Maz. z 2008 poz. 1311),

b) uchwała Nr XX/121/2008 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 marca 2008 r.

w sprawie zasad sprzedaży domów i lokali mieszkalnych oraz lokali użytkowych na terenie Gminy Korsze (Dz. U. Woj. Warm – Maz. z 2008 poz. 1312),

c) uchwała Nr XI/81/2019 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 4 lipca 2019 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości Gminy Korsze oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony (Dz. U. Woj. Warm – Maz. z 2019 poz. 3712),

d) uchwała Nr XIII/93/2019 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 27 września 2019 r.

w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości Gminy Korsze oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony (Dz. U. Woj. Warm – Maz. z 2019 poz. 4899),

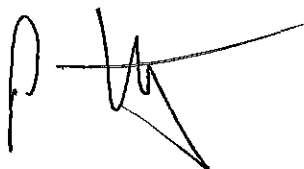
e) uchwała Nr XLIII/277/2022 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 26 lipca 2022 r.

w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych i lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Korsze oraz udzielania bonifikat od ceny sprzedaży na rzecz najemców lokali mieszkalnych (Dz. U. Woj. Warm – Maz. z 2022 poz. 3498),

f) zarządzenie Nr OG.0050.364.2016 Burmistrza Korsz z dnia 4 października 2016 r. w sprawie ustalania stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Korsze,

g) zarządzenie Nr OG.0050.445.2017 Burmistrza Korsz z dnia 3 lutego 2017 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Burmistrza Korsz w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Korsze,



h) zarządzenie Nr OG.0050.38.2021 Burmistrza Korsz z dnia 20 kwietnia 2021 r. zmieniające Zarządzenie Burmistrza Korsz w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Korsze,

i) zarządzenie Nr OG.0050.51.2022 Burmistrza Korsz z dnia 19 kwietnia 2022 r.

w sprawie ustalania stawek czynszu dzierżawnego za stanowiące własność Gminy Korsze nieruchomości gruntowe oraz ich części składowe,

1.2. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości.

Art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 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:

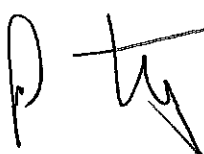
- 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
- 2) prognozę:
 - a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości 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.

Kontrolujący stwierdził, że w 2022 r. obowiązek sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości wynikający z art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie został zrealizowany.

Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości został przyjęty zarządzeniem Nr OG.0050.39.2023 Burmistrza Korsz z dnia 3 marca 2023 r. w sprawie przyjęcia Planu Wykorzystania Gminnego Zasobu Nieruchomości Gminy Korsze na lata 2023 – 2025 i stanowił załącznik do ww. zarządzenia.

1.2.1. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Korsze.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat



(art. 21 ust. 2 ww. ustawy). Rada Miejska w Korszach w dniu 26 lipca 2022 r. podjęła Uchwałę Nr XLIII/276/2022 w sprawie uchwalenia „Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Korsze na lata 2022-2026” (Dz. Urz. Woj. Warm - Maz. z 2022 r. poz. 3497).

Kontrolujący stwierdził, że obowiązek uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego został zrealizowany.

1.3. Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości.

W Gminie Korsze ewidencja gminnego zasobu nieruchomości prowadzona była w sposób tabelaryczny za pomocą zapisu komputerowego w programie „Excel” oraz w formie papierowej. Ponadto na podstawie umowy z dnia 29.10.2020 r. zawartej ze Starostwem Powiatowym w Kętrzynie udostępniono Gminie Korsze podgląd do bazy danych GEOPORTAL.

Gminna ewidencja nieruchomości Gminy Korsze zawierała informacje dotyczące: oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, katastru nieruchomości, powierzchnię nieruchomości. Opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości oraz opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu nie były aktualizowane (w trwałym zarządzie pozostawały tylko nieruchomości oświatowe – zwolnione z wnoszenia opłat). Informacje o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości oraz o toczących się postępowaniach administracyjnych lub sądowych nie wystąpiły.

Przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy jest prowadzone i udostępnione w programie interaktywnym (również dla mieszkańców) e-mapa Gminy Korsze firmy Geo-System Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (<https://korsze.e-mapa.net/>) w którym to dostępne są wszystkie nieruchomości w Gminie Korsze z możliwością przeglądania dzięki nakładkom dostępności na danym terenie planów miejscowych, numeracji porządkowej nazw ulic i placów, przebiegu uzbrojenia danego terenu, nałożenia map hydrologicznych. W systemie tym jest też możliwość zastosowania nakładki ortofotomapy dającej możliwość podglądu mapy satelitarnej.

Usługa prowadzenia portalu mapowego jest realizowana na podstawie umowy z dnia 25.05.2022 r. zawartej przez Burmistrza Korsza z firmą Geo - System Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Kontrolujący stwierdził, że ewidencja gminnego zasobu nieruchomości spełniała wymogi dotyczące ewidencjonowania nieruchomości zasobu gminy wynikające z przepisów art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.4. Dochody z mienia.



1.4.1. Struktura dochodów z mienia w Gminie Korsze w 2022 r.

Według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Korsze za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wykonane dochody z mienia komunalnego stanowiły kwotę: 704 980,68 zł.

Dane wg. rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Korsze za okres od 01 stycznia 2022 do dnia 31 grudnia roku 2022.

	Rozdział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie w zł
1.	01095	Rolnictwo i łowiectwo	360 000,00	333 400,00	145 879,69
	§ 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	10 000,00	23 400,00	23 785,30
	§ 0770	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	350 000,00	310 000,00	122 094,39
2.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	287 000,00	163 000,00	183 450,18
	§ 0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność	6 000,00	6 000,00	4 435,96
	§ 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	240 000,00	150 000,00	178 213,85
	§ 0870	Wpływ ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	5 000,00	0,00
	§ 0920	Wpływy z pozostałych odsetek	41 000,00	2 000,00	800,37
3.	70007	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	650 000,00	376 000,00	375 650,81
	§ 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	520 000,00	350 000,00	368 621,35
	§ 0920	Wpływy z pozostałych odsetek	130 000,00	26 000,00	7 029,46
		Razem:	1 297 000,00	872 400,00	704 980,68

Na podstawie wydruku z dnia 14.12.2023 r. „Dziennik dochodów – dokument zaksięgowany WB 9 z dnia 14.01.2022 r.” w pozycji 13 stwierdzono błędną klasyfikację dochodów z tytułu zbycia w drodze przetargu działki oznaczonej nr geod. 32/7 obręb Łankiejmy o pow. 0,5900 ha w kwocie 24.638,49 zł w rozdziale w 01095 Rolnictwo i łowiectwo/pozostała działalność § 0770, zamiast w rozdziale 70005 Gospodarka mieszkaniowa/gruntami i nieruchomościami § 0770.

Ponadto, na podstawie wydruku z dnia 14.12.2023 r. „Dziennik dochodów – dokument zaksięgowany WB 22 z dnia 02.02.2022 r.” w pozycji 12 i 13 stwierdzono błędną klasyfikację dochodów z tytułu: zbycia pomieszczenia gospodarczego o pow. 24,79 m² nr ewid. 55 obręb

31 Równina Dolna w kwocie 330,00 zł oraz zbycia nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr ewid. 180/8 obręb 3 miasto Korsze o pow. 0,1072 ha w kwocie 2.550,00 zł w rozdziale w 01095 Rolnictwo i łowiectwo/pozostała działalność § 0770, zamiast w rozdziale 70005 Gospodarka mieszkaniowa/gruntami i nieruchomościami § 0770.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad klasyfikacji paragrafów dochodów, przychodów i rozchodów ustalonych w załączniku nr 2 do 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

1.5. Umowy dzierżawy.

W 2022 roku w trybie bezprzetargowym zawarto 272 umów dzierżaw, w trybie przetargowym umów nie zawierano.

Zgodnie z zapisami § 5. uchwały Nr XI/81/2019 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 4 lipca 2019 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości Gminy Korsze oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, Burmistrz Korsz był uprawniony do wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości Gminy na okres do 10 lat.

Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

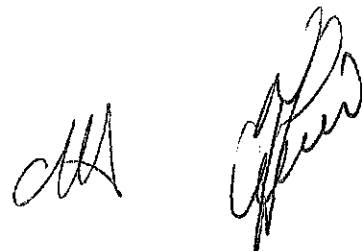
1.5.1. Dzierżawa części działki nr 180/14 obręb 3 o pow. 200 m² z przeznaczeniem: pod uprawę warzyw, terenu rekreacyjno-wypoczynkowego.

W dniu 10.08.2022 r. do Urzędu Miejskiego w Korszach wpłynął wniosek w sprawie wydzierżawienia działki o pow. 200 m² z przeznaczeniem: pod uprawę warzyw, terenu rekreacyjno-wypoczynkowego.

W dniu 20.12.2021 r. podano do publicznej wiadomości wykaz Nr GT.6840.23.2021 nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Na podstawie informacji naniesionej na ww. wykazie przez pracownika Urzędu Miejskiego w Korszach stwierdzono, że został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 20.12.2021 r. do dnia 10.01.2022 r. Ponadto, informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- publikację informacji w dodatku do Gazety Olsztyńskiej „Gazeta w Kętrzynie ” w dniu 31.12.2021 r.,
- zamieszczenie wykazu na stronie internetowej w BIP urzędu (www.bip.korsze.pl) w dniu 23.12.2021 r.,

Wykaz nie został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl), co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.



Ponadto stwierdzono, że wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zawierał daty sporządzenia dokumentu. Powyższa nieprawidłowość dotycząca braku daty sporządzenia dokumentu naruszała zapisy 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 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.

Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że zawierał on wszystkie elementy, wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nieruchomość stanowiąca przedmiot umowy dzierżawy zapisano pod pozycją 46 wykazu.

W dniu 23.08.2022 r. Burmistrz Korsz zawarł na czas określony od 01.09.2022 r. do 31.12.2024 r. w formie pisemnej umowę dzierżawy ww. nieruchomości. Czynsz dzierżawny płatny rocznie w terminie do 30 września za 2022 rok ustalono w kwocie 15,00 zł + 3,45 zł podatek vat = 18,45 zł. Czynsz dzierżawny za rok 2023 i 2024 płatny do 31 marca ustalono w kwocie 45,00 zł + 10,35 zł podatek vat = 55,35 zł każdego roku. Zapisane stawki czynszu za dzierżawę gruntów były zgodnie z zapisami zarządzenia Nr OG.0050.51.2022 Burmistrza Korsz z dnia 19 kwietnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego za stanowiące własność Gminy Korsze nieruchomości gruntowe i ich części składowe.

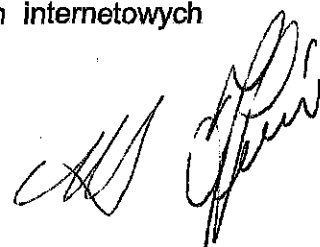
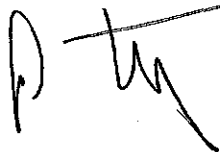
Umowa posiadała zapisy w sprawie naliczania odsetek za opóźnienie w zapłacie czynszu.

Na podstawie wydruku z dnia 14.12.2023 r. „zestawienie operacji dla należności dzier. Roczna – Os. Fizyczne za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.” nr kartoteki F/13775 stwierdzono, że czynsz w 2022 r. był wpłacony terminowo.

1.5.2. Dzierżawa części działki nr 286/2 o pow. 322,50 m² położonej w obrębie geodezyjnym 2 miasto Korsze z przeznaczeniem: pod uprawę warzyw, terenu rekreacyjno-wypoczynkowego.

W dniu 5.07.2022 r. do Urzędu Miejskiego w Korszach wpłynął wniosek w sprawie wydzierżawienia działki o nr ewid. 286/2 obręb 2 miasto Korsze z przeznaczeniem: pod uprawę warzyw, terenu rekreacyjno-wypoczynkowego.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych



właściwego urzędu.

Ustalono, że przy dzierżawie przedmiotowej działki powyższy przepis nie został zastosowany. W dniu 29.07.2022 r. Burmistrz Korsz zawarł na czas określony od 01.08.2022 r. do 31.12.2024 r. w formie pisemnej umowę dzierżawy ww. nieruchomości. Czynsz dzierżawny płatny rocznie w terminie do 31 sierpnia za 2022 rok ustalono w kwocie 15,52 zł + 3,56 zł podatek vat = 19,09 zł. Czynsz dzierżawny za rok 2023 i 2024 płatny do 31 marca ustalono w kwocie 37,25 zł + 8,56 zł podatek vat = 45,81 zł każdego roku. Zapisane stawki czynszu za dzierżawę gruntów były zgodnie z zapisami zarządzenia Nr OG.0050.51.2022 Burmistrza Korsz z dnia 19 kwietnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego za stanowiące własność Gminy Korsze nieruchomości gruntowe i ich części składowe.

Umowa posiadała zapisy w sprawie naliczania odsetek za opóźnienie w zapłacie czynszu.

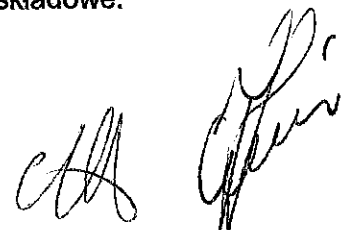
Na podstawie wydruku z dnia 14.12.2023 r. „zestawienie operacji dla należności dzier. Roczna – Os. Fizyczne za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.” nr kartoteki F/22002 stwierdzono, że czynsz w 2022 r. był wpłacony terminowo.

1.5.3. Dzierżawa części działki nr 228/5 o pow. 304,78 m² położonej w obrębie geodezyjnym 2 miasto Korsze z przeznaczeniem: pod uprawę warzyw, terenu rekreacyjno-wypoczynkowego.

W dniu 7.07.2022 r. do Urzędu Miejskiego w Korszach wpłynął wniosek w sprawie wydzierżawienia działki o nr ewid. 228/5 obręb 2 miasto Korsze z przeznaczeniem: pod uprawę warzyw, terenu rekreacyjno-wypoczynkowego.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Ustalono, że przy dzierżawie przedmiotowej działki powyższy przepis nie został zastosowany. W dniu 26.07.2022 r. Burmistrz Korsz zawarł na czas określony od 01.08.2022 r. do 31.12.2024 r. w formie pisemnej umowę dzierżawy ww. nieruchomości. Czynsz dzierżawny płatny rocznie w terminie do 31 sierpnia za 2022 rok ustalono w kwocie 14,78 zł + 3,39 zł podatek vat = 18,18 zł. Czynsz dzierżawny za rok 2023 i 2024 płatny do 31 marca ustalono w kwocie 35,47 zł + 8,15 zł podatek vat = 43,63 zł każdego roku. Zapisane stawki czynszu za dzierżawę gruntów były zgodnie z zapisami zarządzenia Nr OG.0050.51.2022 Burmistrza Korsz z dnia 19 kwietnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego za stanowiące własność Gminy Korsze nieruchomości gruntowe i ich części składowe.



Umowa posiadała zapisy w sprawie naliczania odsetek za opóźnienie w zapłacie czynszu (stopa odsetek za opóźnienie nie była oznaczona).

Na podstawie wydruku z dnia 14.12.2023 r. „zestawienie operacji dla należności dzier. Roczna – Os. Fizyczne za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.” nr kartoteki F/22535 stwierdzono, że czynsz w 2022 r. był wpłacony nieterminowo.

Wydruk „Zestawienie operacji dla należności dzier. Roczna – Os. Fizyczne za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.” nr kartoteki F/22535” zawierał: przypis czynszu dzierżawnego w kwocie 18,18 zł za dzierżawę opisywanej powyżej działki oraz przypis wynikający z umowy zawartej w dniu 26.07.2022 r. dotyczącej dzierżawy części działki o nr ewid. 228/5 obręb 2 miasto Korsze o pow. 24,79 m² z przeznaczeniem do wykorzystania jako parking, z ustalonym czynszem za okres od 01.08.2022 r. do 31.12.2022 r. w kwocie 68,60 zł, z terminem płatności do 31.08.2022 r. Od niezapłaconej w terminie należności zostały naliczone odsetki. Łączna należność w kwocie 86,95 zł (w tym naliczone odsetki w wysokości 0,17 zł) została wpłacona w dniu 7.09.2022 r. Na podstawie przedstawionych dokumentów, stwierdzono, że wysokość odsetek została naliczona niezgodnie z art. 481 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.) stosownie do treści którego: „Jeżeli stopa odsetek za opóźnienie nie była oznaczona, należą się odsetki ustawowe za opóźnienie w wysokości równej sumie stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego i 5,5 punktów procentowych. Jednakże gdy wierzytelność jest oprocentowana według stopy wyższej, wierzyciel może żądać odsetek za opóźnienie według tej wyższej stopy”. Na podstawie uchwały Nr 13/2022 Rady Polityki Pieniężnej z dnia 7 lipca 2022 r. w sprawie stopy referencyjnej, oprocentowania kredytów refinansowych, oprocentowania lokaty terminowej oraz stopy redyskontowej i stopy dyskontowej weksli w Narodowym Banku Polskim (Dz. U. NBP poz. 15) w okresie od 8.07.2022 r. do 7.09.2022 r. stopa referencyjna Narodowego Banku Polskiego wynosiła 6,50 %. W związku z powyższym wysokość odsetek za opóźnienie w zapłacie należności ww. czynszowych powinna wynieść 12% w stosunku rocznym tj. 0,20 zł.

1.5.4. Dzierżawa części działki nr 505/2 o pow. 314,34 m² położonej w obrębie geodezyjnym 2 miasto Korsze z przeznaczeniem pod teren rekreacyjny.

W dniu 18.07.2022 r. do Urzędu Miejskiego w Korszach wpłynął wniosek w sprawie wydzierżawienia działki z przeznaczeniem na cele rekreacyjne. Wniosek nie zawierał oznaczenia działki.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny

sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Ustalono, że przy dzierżawie przedmiotowej działki powyższy przepis nie został zastosowany. W dniu 29.07.2022 r. Burmistrz Korsz zawarł na czas określony od 01.08.2022 r. do 31.12.2024 r. w formie pisemnej umowę dzierżawy ww. nieruchomości. Czynsz dzierżawny płatny rocznie w terminie do 31 sierpnia za 2022 rok ustalono w kwocie 15,18 zł + 3,49 zł podatek vat = 18,67 zł. Czynsz dzierżawny za rok 2023 i 2024 płatny do 31 marca ustalono w kwocie 36,43 zł + 8,37 zł podatek vat = 44,81 zł każdego roku. Zapisane stawki czynszu za dzierżawę gruntów były zgodnie z zapisami zarządzenia Nr OG.0050.51.2022 Burmistrza Korsz z dnia 19 kwietnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego za stanowiące własność Gminy Korsze nieruchomości gruntowe i ich części składowe.

Umowa posiadała zapisy w sprawie naliczania odsetek za opóźnienie w zapłacie czynszu.

Na podstawie wydruku z dnia 14.12.2023 r. „zestawienie operacji dla należności dzier. Roczna – Os. Fizyczne za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.” nr kartoteki F/24460 stwierdzono, że czynsz w 2022 r. był wpłacony terminowo.

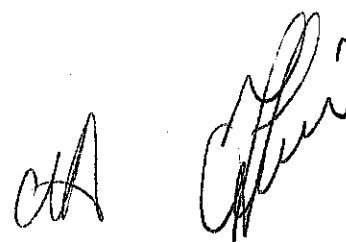
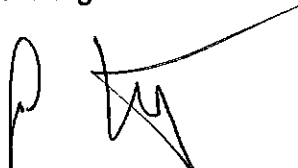
1.6. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej.

W kontrolowanym okresie Gmina Korsze zawarła 10 umów sprzedaży nieruchomości w drodze przetargowej.

Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

- a) 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,
- b) 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,
- c) 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 ww. ustawy,
- d) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy,
- e) 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,



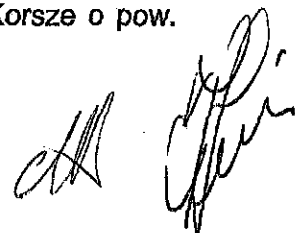
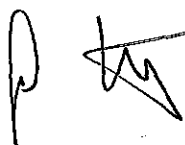
- f) podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w sposób określony w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 4, 6 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z zachowaniem terminów o których mowa w przepisach art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- g) 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,
- h) wpłaty wadium przez uczestników przystępujących do przetargu w terminie i w wysokości określonych w ogłoszeniu, zgodnie z § 4 ust. 1, 2 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- i) wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu przez komisję przetargową - § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- j) sporządzenia z przeprowadzonego przetargu protokołu, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawarcia w nim wszystkich elementów określonych § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zgodnie z zapisami § 3.1 uchwały Nr XI/81/2019 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 4 lipca 2019 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości Gminy Korsze oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, Burmistrz Korsz był uprawniony do samodzielnego zbywania nieruchomości stanowiących mienie komunalne, gdy wartość zbywanej nieruchomości nie przekracza 0,5 % ogólnych dochodów budżetu Gminy, określonych w uchwale budżetowej na dany rok. Na podstawie zapisów uchwały nr XXXV/226/2021 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 30.12.2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2022 r. kwota dochodów i przychodów wyniosła na dzień 1.01.2022 r. – 55.057.650,97 zł ($0,5 \% \times 55.057.650,97 \text{ zł} = 275.288,25 \text{ zł}$).

1.6.1. Sprzedaż w drodze przetargowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geod. 308 obręb 2 miasto Korsze o pow. 0,0439 m².

W dniu 19.04.2022 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 4675) operat szacunkowy wyceny nieruchomości oznaczonej nr geod. 308 obręb 2 miasto Korsze o pow. 0,0439 m².

Wartość nieruchomości oznaczonej nr geod. nr geod. 308 obręb 2 miasto Korsze o pow.



0,0439 m² oszacowano na kwotę 14.500,00 zł. Stwierdzono, że wartości przedmiotowych nieruchomości ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z treścią ww. operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej w celu sprzedaży w trybie przetargowym. Operat wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy, odpowiednio do art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 26 maja 2022 r. Burmistrz Korsz wydał zarządzenie Nr OG.0050.66.2022 w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego. W § 1.1 zawarto informację o przeznaczeniu do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geod. 308 obręb 2 miasto Korsze o pow. 0,0439 m².

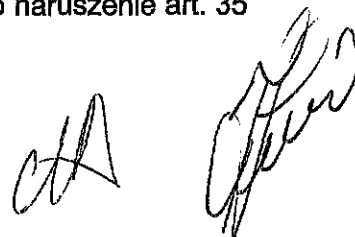
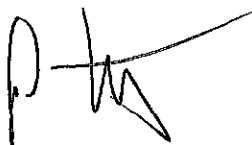
W dniu 26 maja 2022 r. został sporządzony wykaz Nr GT.6840.4.6.2022 nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Na podstawie informacji naniesionej na ww. wykazie przez pracownika Urzędu Miejskiego w Korszach stwierdzono, że został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 26.05.2022 r. do dnia 16.06.2022 r. Ponadto, informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- publikację informacji w „Tygodniku Kętrzyńskim” w dniu 3.06.2022 r.
- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (www.bip.korsze.pl) w dniu 26.05.2022 r.,

W dniu 30.05.2022 r. na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl) opublikowano informację o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego oraz wykazy nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym wraz z przekierowaniem do strony Biuletynu Informacji Publicznej (www.bip.korsze.pl).

Stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10, poz. 68), strony podmiotowe BIP prowadzone są w formie odrębnych stron WWW. Ponadto, w ust. 2 wskazano, że w przypadku gdy organ władzy publicznej posiada własną stronę WWW, stronę podmiotową BIP utworzoną przez ten podmiot wydziela się z tej strony przez umieszczenie na stronie głównej WWW linku zawierającego logo BIP, umożliwiającego bezpośredni dostęp do podmiotowej strony BIP. Zgodnie z przywołanymi powyżej przepisami ustawodawca wprowadził rozróżnienie na stronę internetową urzędu i Biuletyn Informacji Publicznej.

W związku z powyższym, stwierdzono, że wykaz nie został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl), co stanowiło naruszenie art. 35



ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że zawierał on wszystkie elementy, wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.6.1.1. W dniu 20.06.2022 r. Burmistrz Korsz ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geod. 308 obręb 2 miasto Korsze o pow. 0,0439 m². Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym sprzedaży nieruchomości podano do publicznej wiadomości przez:

- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (www.bip.korsze.pl) w dniu 20.06.2022 r.,
- wywieszenie
- zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl) w dniu 21.06.2022 r.

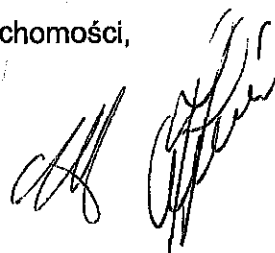
Na podstawie informacji naniesionej na ww. ogłoszeniu o przetargu przez pracownika Urzędu Miejskiego w Korszach stwierdzono, że ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniu 20.06.2022 r.

Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości przed upływem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wysokość wadium w przetargu na zbycie działki ustalono w wysokości 1.450,00 zł spełniając zapis § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W ogłoszeniu nie zawarto informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość co naruszało zapisy § 13 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Cenę wywoławczą ustalono w kwocie 14.450,00 zł, tj. w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono na dzień 1.08.2022 r.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, komisja przetargowa. powołana zarządzeniem Nr OG.0050.78.2022 Burmistrza Korsz z dnia 8 czerwca 2022 r.

1.6.1.2. W dniu 1.08.2022 r. odbył się pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geod. 308 obręb 2 miasto Korsze o pow. 0,0439 m².

Ustalony termin wniesienia wadium był zgodny z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,



dając komisji przetargowej możliwość stwierdzenia, nie później niż 3 dni przed przetargiem, dokonania wpłaty. Na podstawie wydruku z rachunku bankowego Gminy Korsze „wpływ na rachunek – szczegóły transakcji zrealizowanej” stwierdzono że wadium do dnia 25.07.2022 r. do godz. 13.00 wpłaciła 1 osoba.

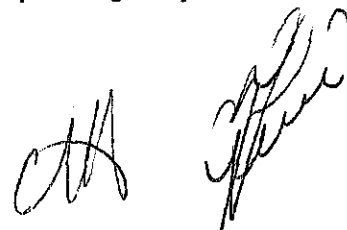
Protokół z przeprowadzonego przetargu nie zawierał informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, czym naruszono postanowienia zawarte w § 10 ust. 1 pkt 4 ww. rozporządzenia.

W protokole zawarto nieuprawniony zapis: „Koszty przygotowawcze które według uchwały Nr XX/121/08 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych oraz użytkowych na terenie Gminy Korsze (wycena) tj. 332,10 zł ponosi kupujący”. Kontrolujący stwierdził, że zasady sprzedaży w przywołanej w protokole uchwale Nr XX/121/08 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych oraz użytkowych na terenie Gminy Korsze dotyczyły tylko sprzedaży budynków, lokali mieszkalnych i użytkowych. Ponadto, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, natomiast gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności określonych w art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który to przepis w pkt 2, określa iż jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości. W związku z tym czynności związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia należą w całości do gminy, a zatem to gmina (jej organ wykonawczy) powinna przygotować nieruchomość do sprzedaży i określić cenę zbycia po ustaleniu wartości nieruchomości.

Nabywcą przedmiotowej nieruchomości została osoba oznaczona M. A. B., która zaproponowała najwyższą cenę w wysokości 14.645,00 zł.

Informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości sporządzono i podano do publicznej wiadomości poprzez: zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 9.08.2022 r. (na podstawie zapisów naniesionych na informacji o wyniku przetargu przez pracownika urzędu stwierdzono, że ogłoszenie było wywieszone w okresie do 15.08.2022 r.). Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej w BIP Urzędu Miejskiego w Korszach w dniu 9.08.2023 r. co było zgodne z zapisami § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia, stosownie do treści którego: „...właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu”.

Ponadto stwierdzono, że ww. informacja o wyniku przetargu nie zawierała oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz najwyższej ceny osiągniętej w przetargu czym



naruszono § 12 ust. 1 pkt 2 i 4 ww. rozporządzenia.

W dniu 9.08.2022 r. organizator przetargu zawiadomił nabywcę nieruchomości o konieczności wniesienia wpłaty za zakup nieruchomości. W piśmie wskazał następujące kwoty do zapłaty:

- 1) cena uzyskana w przetargu 14.645,00 zł + 23 % podatek vat = 18.013,35 zł,
- 2) koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży – 332,10 zł,
- 3) Łączny koszt do zapłaty wraz z kosztami przygotowawczymi – 16.895,45 zł

Z terminem płatności do 23.08.2022 r.

Na podstawie wydruku z rachunku bankowego Gminy Korsze „wpływ na rachunek – szczegóły transakcji zrealizowanej” stwierdzono, że w dniu 22.08.2022 r. kwota 16.895,45 zł została wpłacona przez kupujących na rachunek bankowy Gminy Korsze. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości dokonano nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Organizator przetargu zaliczył wadium w kwocie 1.450,00 zł wniesione przez uczestnika przetargu, który przetarg wygrał, na poczet ceny nabycia nieruchomości, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 4 ust. 8 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

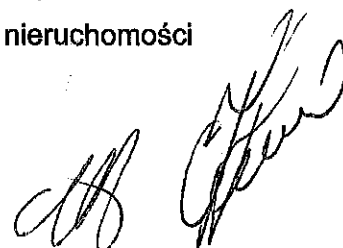
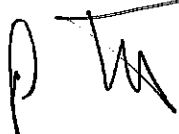
Organizator przetargu pismem z dnia 16.11.2022 r. tj. po 109 dniach od rozstrzygnięcia przetargu poinformował kupujących (data odbioru pisma: 19.11.2022 r.) o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, czym naruszył art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do treści którego: „Organizator 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”.

Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 28.12.2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 6526/2022 podpisanego przed notariuszem Beatą Duczmalewską w Kancelarii Notarialnej w Kętrzynie. Na podstawie ww. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Korsze działał Pan Jan Adam Adamowicz – Burmistrz Korsze.

1.6.2. Sprzedaż w drodze przetargowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geod. 17 obręb 1 miasto Korsze o pow. 0,1457 m².

W dniu 8.04.2022 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 4675) operat szacunkowy wyceny nieruchomości oznaczonej nr geod. 17 obręb 1 miasto Korsze o pow. 0,1457m².

Wartość nieruchomości oznaczonej nr geod. nr geod. 17 obręb 1 miasto Korsze o pow. 0,1457 m² oszacowano na kwotę 32.000 zł. Stwierdzono, że wartości przedmiotowych nieruchomości



ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z treścią ww. operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej w celu sprzedaży w trybie przetargowym. Operat wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy, odpowiednio do art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 26 maja 2022 r. Burmistrz Korsz wydał zarządzenie Nr OG.0050.66.2022 w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego. W § 1.4 zawarto informację o przeznaczeniu do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geod. 17 obręb 1 miasto Korsze o pow. 0,1457 m².

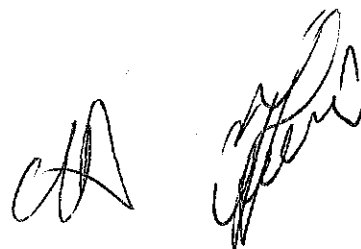
W dniu 26 maja 2022 r. został sporządzony wykaz Nr GT.6840.4.8.2022 nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Na podstawie informacji naniesionej na ww. wykazie przez pracownika Urzędu Miejskiego w Korszach stwierdzono, że został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 26.05.2022 r. do dnia 16.06.2022 r. Ponadto, informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- publikację informacji w „Tygodniku Kętrzyńskim” w dniu 3.06.2022 r.
- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (www.bip.korsze.pl) w dniu 26.05.2022 r.,

W dniu 30.05.2022 r. na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl) opublikowano informację o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego oraz wykazy nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym wraz z przekierowaniem do strony Biuletynu Informacji Publicznej (www.bip.korsze.pl).

Stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10, poz. 68), strony podmiotowe BIP prowadzone są w formie odrębnych stron WWW. Ponadto, w ust. 2 wskazano, że w przypadku gdy organ władzy publicznej posiada własną stronę WWW, stronę podmiotową BIP utworzoną przez ten podmiot wydziela się z tej strony przez umieszczenie na stronie głównej WWW linku zawierającego logo BIP, umożliwiającego bezpośredni dostęp do podmiotowej strony BIP. Zgodnie z przywołanymi powyżej przepisami ustawodawca wprowadził rozróżnienie na stronę internetową urzędu i Biuletyn Informacji Publicznej.

W związku z powyższym, stwierdzono, że wykaz nie został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl), co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.



Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że zawierał on wszystkie elementy, wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.6.2.1. W dniu 20.06.2022 r. Burmistrz Korsz ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geod. 17 obręb 1 miasto Korsze o pow. 0,1457 m². Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym sprzedaży nieruchomości podano do publicznej wiadomości przez:

- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (www.bip.korsze.pl) w dniu 20.06.2022 r.,
- zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl) w dniu 21.06.2022 r.

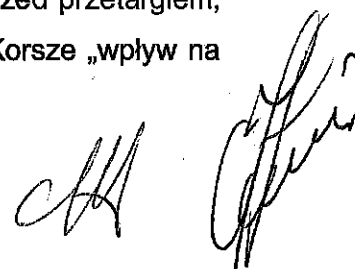
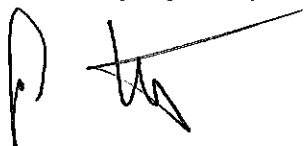
Na podstawie informacji naniesionej na ww. ogłoszeniu o przetargu przez pracownika Urzędu Miejskiego w Korszach stwierdzono, że ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniu 20.06.2022 r.

Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości przed upływem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wysokość wadium w przetargu na zbycie działki ustalono w wysokości 3.200,00 zł spełniając zapis § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W ogłoszeniu nie zawarto informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość co naruszało zapisy § 13 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Cenę wywoławczą ustalono w kwocie 32.000,00 zł, tj. w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono na dzień 8.08.2022 r.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, komisja przetargowa. powołana zarządzeniem Nr OG.0050.78.2022 Burmistrza Korsz z dnia 8 czerwca 2022 r.

1.6.2.2. W dniu 8.08.2022 r. odbył się pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geod. 17 obręb 1 miasto Korsze o pow. 0,1457 m².

Ustalony termin wniesienia wadium był zgodny z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, dając komisji przetargowej możliwość stwierdzenia, nie później niż 3 dni przed przetargiem, dokonania wpłaty. Na podstawie wydruku z rachunku bankowego Gminy Korsze „wpływ na



rachunek – szczegóły transakcji zrealizowanej” stwierdzono że wadium do dnia 1.08.2022 r. do godz. 13.00 wpłaciła 1 osoba.

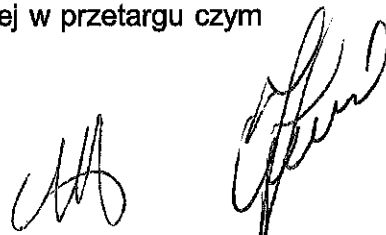
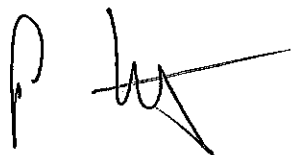
Protokół z przeprowadzonego przetargu nie zawierał informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, czym naruszono postanowienia zawarte w § 10 ust. 1 pkt 4 ww. rozporządzenia.

W protokole zawarto nieuprawniony zapis: „Koszty przygotowawcze które według uchwały Nr XX/121/08 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych oraz użytkowych na terenie Gminy Korsze (wycena) tj. 332,10 zł ponosi kupujący”. Kontrolujący stwierdził, że zasady sprzedaży w przywołanej w protokole uchwale Nr XX/121/08 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych oraz użytkowych na terenie Gminy Korsze dotyczyły tylko sprzedaży budynków, lokali mieszkalnych i użytkowych. Ponadto, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, natomiast gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności określonych w art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który to przepis w pkt 2, określa iż jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości. W związku z tym czynności związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia należą w całości do gminy, a zatem to gmina (jej organ wykonawczy) powinna przygotować nieruchomość do sprzedaży i określić cenę zbycia po ustaleniu wartości nieruchomości.

Nabywcą przedmiotowej nieruchomości została osoba oznaczona M. P. reprezentowana przez K. W. na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5.01.2022 r., której podpis został złożony w obecności notariusz Beaty Duczmalewskiej w kancelarii notarialnej w Kętrzynie. Pełnomocnik nabywcy zaproponował cenę w wysokości 32.320,00 zł.

Informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości sporządzono i podano do publicznej wiadomości poprzez: zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 16.08.2022 r. (na podstawie zapisów naniesionych na informacji o wyniku przetargu przez pracownika urzędu stwierdzono, że ogłoszenie było wywieszone w okresie do 22.08.2022 r.). Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej w BIP Urzędu Miejskiego w Korszach w dniu 17.08.2023 r. co było zgodne z zapisami § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia, stosownie do treści którego: „...właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu”.

Ponadto stwierdzono, że ww. informacja o wyniku przetargu nie zawierała oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz najwyższej ceny osiągniętej w przetargu czym



naruszono § 12 ust. 1 pkt 2 i 4 ww. rozporządzenia.

W dniu 16.08.2022 r. organizator przetargu zawiadomił nabywcę nieruchomości o konieczności wniesienia wpłaty za zakup nieruchomości. W piśmie wskazał następujące kwoty do zapłaty:

- 1) cena uzyskana w przetargu 32.320,00 zł + 23 % podatek vat = 39.753,60 zł,
- 2) koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży – 332,10 zł
- 3) Łączny koszt do zapłaty wraz z kosztami przygotowawczymi – 36.885,70 zł

Z terminem płatności do 31.08.2022 r.

Na podstawie wydruku z rachunku bankowego Gminy Korsze „wpływ na rachunek – szczegóły transakcji zrealizowanej” stwierdzono, że w dniu 30.08.2022 r. kwota 36.885,70 zł została wpłacona przez nabywcę na rachunek bankowy Gminy Korsze. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości dokonano nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

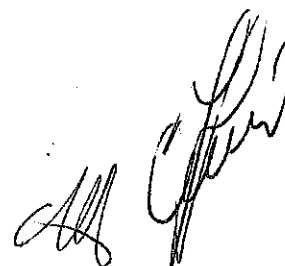
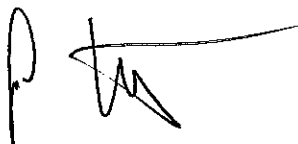
Organizator przetargu zaliczył wadium w kwocie 3.200,00 zł wniesione przez uczestnika przetargu, który przetarg wygrał, na poczet ceny nabycia nieruchomości, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 4 ust. 8 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że organizator przetargu nie zawiadomił nabywcy nieruchomości w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, czym naruszył art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, 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”.

W dniu 20.09.2022 r. do Urzędu Miejskiego w Korszach wpłynął wniosek nabywcy przedmiotowej nieruchomości z prośbą o wyznaczenie terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości w okresie od 27.12.2022 r. – 5.01.2023 r.

W dniu 16.11.2022 r. zawiadomiono pełnomocnika nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.

Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 28.12.2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 6518/2022 podpisanego przed notariuszem Beatą Duczmalewską w Kancelarii Notarialnej w Kętrzynie. Na podstawie ww. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Korsze działał Pan Jan Adam Adamowicz – Burmistrz Korsze.



1.6.3. Sprzedaż w drodze przetargowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geod. 350 obręb 2 miasto Korsze o pow. 0,0455 m².

W dniu 10.09.2021 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 4675) operat szacunkowy wyceny nieruchomości oznaczonej nr geod. 350 obręb 2 miasto Korsze o pow. 0,0455 m².

Wartość nieruchomości oznaczonej nr geod. nr geod. 350 obręb 2 miasto Korsze o pow. 0,0455 m² oszacowano na kwotę 14.000,00 zł. Stwierdzono, że wartości przedmiotowych nieruchomości ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z treścią ww. operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej w celu sprzedaży w trybie przetargowym. Operat wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy, odpowiednio do art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 27 września 2021r. Burmistrz Korsz wydał zarządzenie Nr OG.0050.151.2021 w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego.

W § 1. zawarto informację o przeznaczeniu do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geod. 350 obręb 2 miasto Korsze o pow. 0,0455 m².

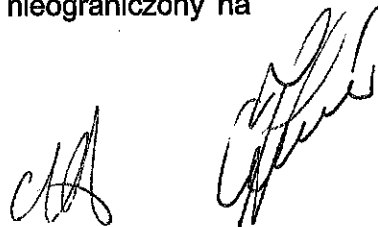
W dniu 27 września 2021 r. został sporządzony wykaz Nr GT.6840.21.2021 nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Na podstawie informacji naniesionej na ww. wykazie przez pracownika Urzędu Miejskiego w Korszach stwierdzono, że został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 27.09.2021 r. do dnia 18.10.2021 r. Ponadto, informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- publikację informacji „Gazecie w Kętrzynie” tj. w dodatku do „Gazety Olsztyńskiej” w dniu 1.10.2021 r.
- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (www.bip.korsze.pl) w dniu 28.09.2021 r.,

Ponadto, stwierdzono, że wykaz nie został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl), co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że zawierał on wszystkie elementy, wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.6.3.1. W dniu 27.10.2021 r. Burmistrz Korsz ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na



sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geod. 350 obręb 2 miasto Korsze o pow. 0,0455 m². Na podstawie informacji naniesionej na ogłoszeniu przez pracownika Urzędu Miejskiego w Korszach stwierdzono, że został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniu 27.10.2021 r. Ponadto, ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym sprzedaży nieruchomości podano do publicznej wiadomości poprzez:

- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (www.bip.korsze.pl) w dniu 28.10.2021 r.,
- publikację informacji „Gazecie w Kętrzynie” tj. w dodatku do „Gazety Olsztyńskiej” w dniu 5.11.2021 r.

Ogłoszenie o przetargu nie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl), czym naruszono art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

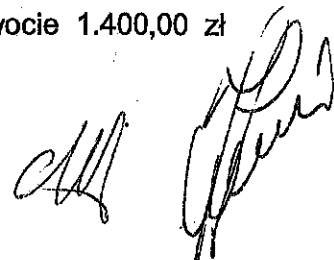
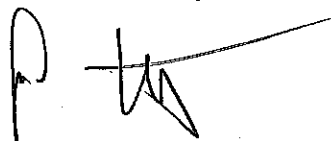
Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości przed upływem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wysokość wadium w przetargu na zbycie działki ustalono w wysokości 1.400,00 zł spełniając zapis § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W ogłoszeniu nie zawarto informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość co naruszało zapisy § 13 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Cenę wywoławczą ustalono w kwocie 14.000,00 zł, tj. w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono na dzień 20.12.2021 r.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr OG.0050.140.2020 Burmistrza Korsza z dnia 26 listopada 2020 r.

1.6.3.2. W dniu 20.12.2021 r. odbył się pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geod. 350 obręb 2 miasto Korsze o pow. 0,0455 m².

Ustalony termin wniesienia wadium był zgodny z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, dając komisji przetargowej możliwość stwierdzenia, nie później niż 3 dni przed przetargiem, dokonania wpłaty.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynikało, że wadium w kwocie 1.400,00 zł



wniesiono gotówką w dniu 13.12.2021 r. (stwierdzono na podstawie dowodu wpłaty – pokwitowanie KP Nr 002464/1 z dnia 13.12.2021 r.), co było niezgodne z zapisami warunków wniesienia wadium zawartych w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości stosownie do treści którego: „Wadium należy wpłacić na konto PKO BP O/Olsztyn Nr 48102035410000560202609584 najpóźniej do 13 grudnia 2021 r. do godz. 13⁰⁰”.

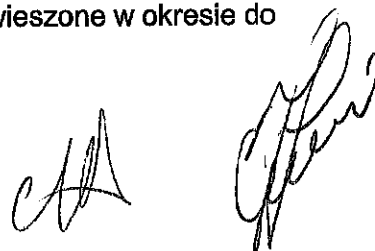
Na podstawie zapisów protokołu z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 350 obręb 2 miasto Korsze, stwierdzono, że Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr OG.0050.140.2020 Burmistrza Korsz z dnia 26 listopada 2020 r. błędnie stwierdziła prawidłowość wniesienia wadium przez osobę oznaczoną inicjałami M.J.P.-W. i tym samym dopuściła ww. osobę do uczestnictwa w przetargu, czym naruszyła zapisy wniesienia wadium zawarte ww. ogłoszeniu o przetargu.

Protokół z przeprowadzonego przetargu nie zawierał informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, czym naruszono postanowienia zawarte w § 10 ust. 1 pkt 4 ww. rozporządzenia.

W protokole zawarto nieuprawniony zapis: „Koszty przygotowawcze które według uchwały Nr XX/121/08 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych oraz użytkowych na terenie Gminy Korsze (wycena) tj. 307,50 zł ponosi kupujący”. Kontrolujący stwierdził, że zasady sprzedaży w przywołanej w protokole uchwale Nr XX/121/08 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych oraz użytkowych na terenie Gminy Korsze dotyczyły tylko sprzedaży budynków, lokali mieszkalnych i użytkowych. Ponadto, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, natomiast gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności określonych w art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który to przepis w pkt 2, określa iż jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości. W związku z tym czynności związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia należą w całości do gminy, a zatem to gmina (jej organ wykonawczy) powinna przygotować nieruchomość do sprzedaży i określić cenę zbycia po ustaleniu wartości nieruchomości.

Nabywcą przedmiotowej nieruchomości została osoba oznaczona oznaczoną inicjałami M.J.P. - W., która zaproponowała cenę w wysokości 14.140,00 zł.

Informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości sporządzono i podano do publicznej wiadomości poprzez: zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 28.12.2021 r. (na podstawie zapisów naniesionych na informacji o wyniku przetargu przez pracownika urzędu stwierdzono, że ogłoszenie było wywieszone w okresie do



4.01.2022 r.). Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej w BIP Urzędu Miejskiego w Korszach w dniu 29.12.2021 r. co było zgodne z zapisami § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia, stosownie do treści którego: „...właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu”.

Ponadto stwierdzono, że ww. informacja o wyniku przetargu nie zawierała oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej § 12 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia.

W dniu 10.08.2022 r. organizator przetargu zawiadomił nabywcę nieruchomości o konieczności wniesienia wpłaty za zakup nieruchomości. W piśmie wskazał następujące kwoty do zapłaty:

1. cena uzyskana w przetargu 14.140,00 zł + 23 % podatek vat = 17.392,20 zł,
2. koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży – 307,50 zł
3. Łączny koszt do zapłaty wraz z kosztami przygotowawczymi – 16.299,70 zł

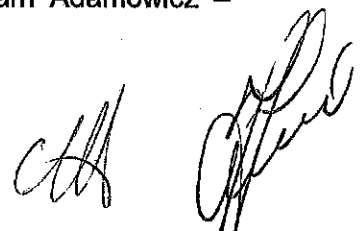
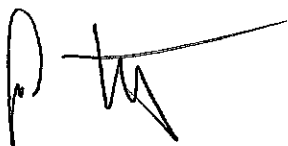
Z terminem płatności do 23.01.2022 r.

Na podstawie wydruku z rachunku bankowego Gminy Korsze „wpływ na rachunek – szczegóły transakcji zrealizowanej” stwierdzono, że w dniu 21.01.2022 r. kwota 16.299,70 zł została wpłacona przez nabywcę na rachunek bankowy Gminy Korsze. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości dokonano nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Organizator przetargu zaliczył wadium w kwocie 1.400,00 zł wniesione przez uczestnika przetargu, który przetarg wygrał, na poczet ceny nabycia nieruchomości, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 4 ust. 8 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Organizator przetargu pismem z dnia 18.03.2022 r. tj. po 92 dniach od rozstrzygnięcia przetargu poinformował kupujących (data odbioru pisma: 21.03.2022 r.) o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, czym naruszył art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do treści którego: „Organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywcę 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”.

Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 8.04.2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 1814/2022 podpisanego przed notariuszem Beatą Duczmalewską w Kancelarii Notarialnej w Kętrzynie. Na podstawie ww. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Korsze działał Pan Jan Adam Adamowicz –



Burmistrz Korsz.

1.7.1. Sprzedaż w drodze bezprzetargowej

W kontrolowanym okresie Gmina Korsze zawarła 6 umów sprzedaży nieruchomości w drodze przetargowej. Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

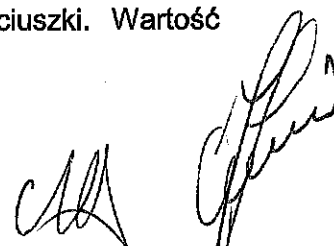
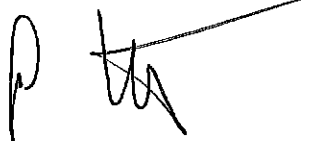
Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

- a) ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, stosownie do art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- b) 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.
- c) 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 wymienionej ustawy.
- d) 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.
- e) zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej po zaistnieniu jednej z przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- f) 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.
- g) zapłaty ceny nabycia nieruchomości lub I raty nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność – odpowiednio do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- h) zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego – odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.7.1.1. Sprzedaż działki oznaczonej nr ewid. 21/74 obręb 3 o pow. 0,0241 ha położonej w Korszach przy ul. Tadeusza Kościuszki.

W dniu 2.03.2022 r. do Urzędu Miejskiego w Korszach wpłynął wniosek o sprzedaż działki oznaczonej nr ewid. 21/74 obręb 3 na polepszenie zagospodarowania nieruchomości przyległych.

W dniu 8.04.2022 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 4675) operat szacunkowy wyceny nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 21/74 obręb 3 o pow. 0,0241 ha położonej w Korszach przy ul. Tadeusza Kościuszki. Wartość



nieruchomości oszacowano na kwotę 6.000,00 zł. Stwierdzono, że wartość przedmiotowej nieruchomości ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie treścią ww. operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej na potrzeby postępowania sprzedaży na własność prowadzonego w trybie bezprzetargowym, na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej. Operat wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy, odpowiednio do art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

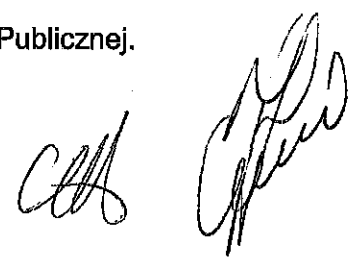
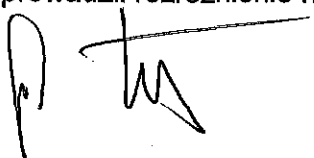
W dniu 26 maja 2022 r. Burmistrz Korsz wydał zarządzenie Nr OG.0050.65.2022 w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej. W § 3 zawarto informację o przeznaczeniu do sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomość położoną w Korszach przy ul. Tadeusza Kościuszki oznaczonej nr ewidencyjnym 21/74 obręb 3 o pow. 0,0241 ha.

W dniu 26 maja 2022 r. został sporządzony wykaz Nr GT.6840.4.7.2022 nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej. Na podstawie informacji naniesionej na ww. wykazie przez pracownika Urzędu Miejskiego w Korszach stwierdzono, że został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 26.05.2022 r. do dnia 16.06.2022 r. Ponadto, informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- publikację informacji w „Tygodniku Kętrzyńskim” w dniu 3.06.2022 r.
- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (www.bip.korsze.pl) w dniu 26.05.2022 r.,

W dniu 30.05.2022 r. na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl) opublikowano informację o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego oraz wykazy nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym wraz z przekierowaniem do strony Biuletynu Informacji Publicznej (www.bip.korsze.pl).

Stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10, poz. 68), strony podmiotowe BIP prowadzone są w formie odrębnych stron WWW. Ponadto, w ust. 2 wskazano, że w przypadku gdy organ władzy publicznej posiada własną stronę WWW, stronę podmiotową BIP utworzoną przez ten podmiot wydziela się z tej strony przez umieszczenie na stronie głównej WWW linku zawierającego logo BIP, umożliwiającego bezpośredni dostęp do podmiotowej strony BIP. Zgodnie z przywołanymi powyżej przepisami ustawodawca wprowadził rozróżnienie na stronę internetową urzędu i Biuletyn Informacji Publicznej.



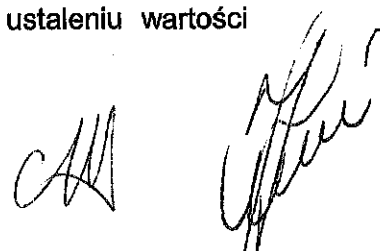
W związku z powyższym, stwierdzono, że wykaz nie został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl), co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że zawierał on wszystkie elementy, wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 24.06.2022 r. poinformowano wnioskodawcę o miejscu i dacie sporządzenia protokołu rokowań w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości oznaczonej nr ewid. 21/74 obręb 3 na polepszenie zagospodarowania nieruchomości przyległych.

W treści ww. informacji kontrolujący stwierdził nieuprawniony zapis dotyczący doliczenia do ceny nabycia nieruchomości kosztów wyceny nieruchomości w kwocie 455,10 zł. Stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, natomiast gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności określonych w art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który to przepis w pkt 2, określa iż jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości. W związku z tym czynności związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia należą w całości do gminy, a zatem to gmina (jej organ wykonawczy) powinna przygotować nieruchomość do sprzedaży i określić cenę zbycia po ustaleniu wartości nieruchomości. W dniu 12.07.2022 r. sporządzono protokół z rokowań. W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto w pkt 5 protokołu rokowań zawarto zapis: „Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży tj. koszty wyceny w wysokości 455,10 zł na podstawie uchwały Nr XX/121/08 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych oraz użytkowych na terenie Gminy Korsze – ponoszą nabywcy”. Kontrolujący stwierdził, że zasady sprzedaży w przywołanej w protokole z rokowań uchwale Nr XX/121/08 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych oraz użytkowych na terenie Gminy Korsze dotyczyły tylko sprzedaży budynków, lokali mieszkalnych i użytkowych. Ponadto, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, natomiast gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności określonych w art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który to przepis w pkt 2, określa iż jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości. W związku z tym czynności związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia należą w całości do gminy, a zatem to gmina (jej organ wykonawczy) powinna przygotować nieruchomość do sprzedaży i określić cenę zbycia po ustaleniu wartości



nieruchomości.

Na podstawie wydruku z rachunku bankowego Gminy Korsze „wpływ na rachunek – szczegóły transakcji zrealizowanej” stwierdzono, że w dniu 13.07.2022 r. kwota 7.835,10 zł (6.000 zł + podatek vat 1.380,00 zł + 455,10 zł (koszty wyceny nieruchomości) została wpłacona przez nabywcę na rachunek bankowy Gminy Korsze.

W dniu 18.08.2022 r. poinformowano nabywcę o terminie zawarcia notarialnej umowy sprzedaży.

Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 23.09.2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 4926/2022 podpisanego przed notariuszem Beatą Duczmalewską w Kancelarii Notarialnej w Kętrzynie. Na podstawie ww. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Korsze działał Pan Jan Adam Adamowicz – Burmistrz Korsz.

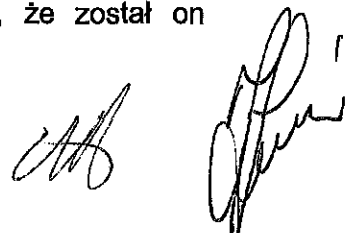
1.7.1.2. Sprzedaż działki oznaczonej nr ewid. 44 obręb 1 o pow. 0,0861 ha położonej w Korszach przy ul. Marii Konopnickiej.

W dniu 21.10.2021 r. do Urzędu Miejskiego w Korszach wpłynął wniosek o możliwość kupna działki oznaczonej nr ewid. 44 obręb 1.

W dniu 8.04.2022 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 4675) operat szacunkowy wyceny nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 44 obręb 1 o pow. 0,0861 ha położonej w Korszach przy ul. Marii Konopnickiej. Wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 19.000,00 zł. Stwierdzono, że wartość przedmiotowej nieruchomości ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie treścią ww. operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej na potrzeby postępowania sprzedaży na własność prowadzonego w trybie bezprzetargowym, na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej. Operat wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy, odpowiednio do art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 26 maja 2022 r. Burmistrz Korsz wydał zarządzenie Nr OG.0050.65.2022 w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej. W § 2 zawarto informację o przeznaczeniu do sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości położoną w Korszach przy ul. Marii Konopnickiej oznaczoną nr ewid. 44 obręb 1 o pow. 0,0861 ha.

W dniu 26 maja 2022 r. został sporządzony wykaz Nr GT.6840.4.9.2022 nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej. Na podstawie informacji naniesionej na ww. wykazie przez pracownika Urzędu Miejskiego w Korszach stwierdzono, że został on



wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 26.05.2022 r. do dnia 16.06.2022 r. Ponadto, informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- publikację informacji w „Tygodniku Kętrzyńskim” w dniu 3.06.2022 r.
- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (www.bip.korsze.pl) w dniu 26.05.2022 r.,

W dniu 30.05.2022 r. na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl) opublikowano informację o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego oraz wykazy nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym wraz z przekierowaniem do strony Biuletynu Informacji Publicznej (www.bip.korsze.pl).

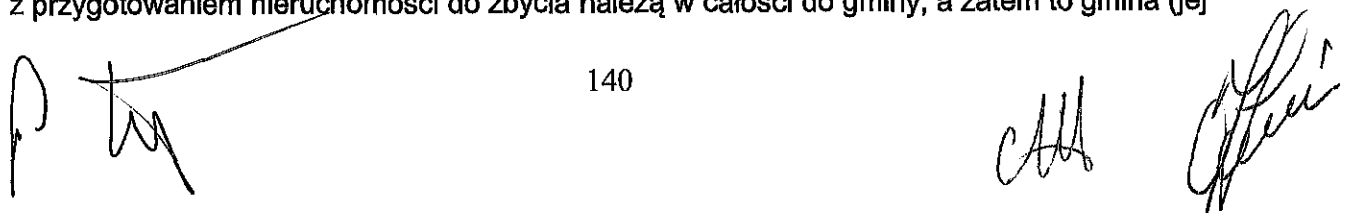
Stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10, poz. 68), strony podmiotowe BIP prowadzone są w formie odrębnych stron WWW. Ponadto, w ust. 2 wskazano, że w przypadku gdy organ władzy publicznej posiada własną stronę WWW, stronę podmiotową BIP utworzoną przez ten podmiot wydziela się z tej strony przez umieszczenie na stronie głównej WWW linku zawierającego logo BIP, umożliwiającego bezpośredni dostęp do podmiotowej strony BIP. Zgodnie z przywołanymi powyżej przepisami ustawodawca wprowadził rozróżnienie na stronę internetową urzędu i Biuletyn Informacji Publicznej.

W związku z powyższym, stwierdzono, że wykaz nie został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Korszach (www.korsze.pl), co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że zawierał on wszystkie elementy, wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 24.06.2022 r. poinformowano wnioskodawcę o miejscu i dacie sporządzenia protokołu rokowań w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości oznaczonej nr ewid. 44 obręb 1 na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

W treści ww. informacji kontrolujący stwierdził nieuprawniony zapis dotyczący doliczenia do ceny nabycia nieruchomości kosztów wyceny nieruchomości w kwocie 455,10 zł. Stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, natomiast gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności określonych w art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który to przepis w pkt 2, określa iż jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości. W związku z tym czynności związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia należą w całości do gminy, a zatem to gmina (jej



organ wykonawczy) powinna przygotować nieruchomość do sprzedaży i określić cenę zbycia po ustaleniu wartości nieruchomości. W dniu 11.07.2022 r. sporządzono protokół z rokowań. W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto w pkt 5 protokołu rokowań zawarto zapis: „Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży tj. koszty wyceny w wysokości 455,10 zł na podstawie uchwały Nr XX/121/08 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych oraz użytkowych na terenie Gminy Korsche – ponoszą nabywcy”. Kontrolujący stwierdził, że zasady sprzedaży w przywołanej w protokole z rokowań uchwale Nr XX/121/08 Rady Miejskiej w Korszach z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych oraz użytkowych na terenie Gminy Korsche dotyczyły tylko sprzedaży budynków, lokali mieszkalnych i użytkowych. Ponadto, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, natomiast gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności określonych w art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który to przepis w pkt 2, określa iż jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości. W związku z tym czynności związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia należą w całości do gminy, a zatem to gmina (jej organ wykonawczy) powinna przygotować nieruchomość do sprzedaży i określić cenę zbycia po ustaleniu wartości nieruchomości.

Na podstawie wydruku z rachunku bankowego Gminy Korsche „wpłata gotówkowa w kasie – szczegóły transakcji zrealizowanej” stwierdzono, że w dniu 19.07.2022 r. kwota 23.825,10 zł (19.000,00 zł + podatek vat 4.370,00 zł + 455,10 zł (koszty wyceny nieruchomości) została wpłacona przez nabywcę w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach.

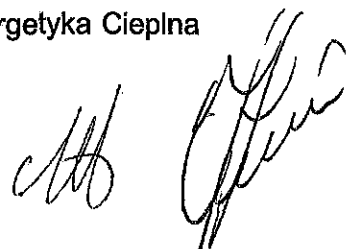
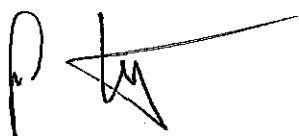
W dniu 18.08.2022 r. poinformowano nabywcę o terminie zawarcia notarialnej umowy sprzedaży.

Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 23.09.2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 4918/2022 podpisanego przed notariuszem Beatą Duczmalewską w Kancelarii Notarialnej w Kętrzynie. Na podstawie ww. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Korsche działał Pan Jan Adam Adamowicz – Burmistrz Korsch.

1.8. Umowy najmu.

Gmina Korsche wynajmowała 151 lokali mieszkalnych, w tym: 4 lokale w ramach umów najmu lokali socjalnych. Ponadto Gmina wynajmowała pomieszczenia gospodarcze (267 sztuk), lokale użytkowe (13 sztuk) oraz 11 sztuk garaży.

Zarządzaniem nieruchomościami Gminy Korsche zajmuje się „KORPEC” Energetyka Ciepła



Sp. z o.o. w Korszach na podstawie umowy z dnia 9.12.2018 r. wraz z aneksami do umowy. W badanym okresie umowy najmu lokali mieszkalnych, pomieszczeń gospodarczych, lokali użytkowych i garaży były zawierane przez upoważnionych pracowników (prokurent spółki, prezes) „KORPEC” Energetyka Ciepła Sp. z o.o. w Korszach na podstawie udzielonych przez Burmistrza Korsza pełnomocnictw związku z czym, nie objęto ich niniejszą kontrolą kompleksową.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Gmina Korsze nie gospodarowała mieniem w imieniu Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek budżetowych funkcjonujących w okresie kontrolowanym w Gminie Korsze zawarto w dziale I „Ustalenia ogólnoorganizacyjne” protokołu kontroli.

W 2022 r. Urząd Miejski w Korszach prowadził księgi rachunkowe jednostek oświatowych. Natomiast pozostałe jednostki organizacyjne prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie. Gmina Korsze posiadała wyodrębnione rachunki bankowe dla Urzędu Miejskiego (w ramach wydatków) i budżetu gminy. Dla dochodów prowadzono wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu.

1.1. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek organizacyjnych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez te jednostki, wg stanu na 31.12.2022 r. przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S jednostkowych	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Saldo (na dzień 31.12.2022 r.)	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S jednostkowych	Saldo (na dzień 31.12.2022 r.)
-1-	-2-	-3-	-4-	-5- (3-4)	-6-	-7-	-8- (6-7)
1	UM Korsze	23.968.880,60	23.968.880,60	0,00	30.406.590,28	30.406.590,28	0,00
2	SP Korsze	137.178,19	137.178,19	0,00	5.903.319,61	5.903.319,61	0,00
3	SP Garbno	102.736,09	102.736,09	0,00	2.858.791,86	2.858.791,86	0,00
4	SP Łankiejmy	60.444,82	60.444,82	0,00	2.384.756,44	2.384.756,44	0,00
5	SP Sątoczno	28.899,00	28.899,00	0,00	2.007.043,86	2.007.043,86	0,00
6	Przedszkole Miejskie w Korszach	174.022,43	174.022,43	0,00	2.099.583,10	2.099.583,10	0,00
7	MOPS Korsze	116.080,13	116.080,13	0,00	17.112.788,81	17.112.788,81	0,00
8	UM Korsze organ	40.515.228,10	40.515.228,10	-	-	-	-
	RAZEM	65.103.469,36	65.103.469,36	0,00	62.772.873,96	62.772.873,96	0,00

1.2. Plany finansowe jednostek budżetowych.

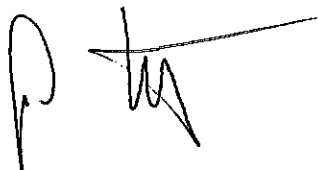
1.2.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że podległym jednostkom przekazywano informacje dotyczące ostatecznych kwot wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu z zachowaniem terminu wskazanego w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego do przekazania powyższych informacji w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

1.2.2. Urząd Miejski w Korszach posiadał opracowany plan finansowy na 2022 r., zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, w którym ujęto wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

1.2.3. Burmistrz zawiadamiał jednostki budżetowe o zmianach planów wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu 2022 r., co stanowiło spełnienie wymogów § 12 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 poz. 1718).

1.2.4. Łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne Gminy Korsche sprawozdań jednostkowych Rb-28S (tj. Przedszkola Miejskiego w Korszach, Szkoły Podstawowej w Łankiejmach, Szkoły Podstawowej w Sątocznie, Szkoły Podstawowej w Garbnie, Szkoły Podstawowej w Korszach, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Korszach) wynosiła 32.366.283,68 zł. Wydatki wykonane wg jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu Miejskiego w Korszach stanowiły kwotę 30.406.590,28 zł. Kwota wydatków wykonanych wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Korsche za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. wynosiła 62.772.873,96 zł.

1.2.5. Łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne Gminy Korsche sprawozdań jednostkowych Rb-27S (tj. Przedszkola Miejskiego w Korszach, Szkoły Podstawowej w Łankiejmach, Szkoły Podstawowej w Sątocznie, Szkoły Podstawowej w Garbnie, Szkoły Podstawowej w Korszach, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Korszach) wynosiła 619.360,66 zł. Kwota 64.484.108,70 zł stanowiła dochody wykonane wg jednostkowego sprawozdania Rb-27S urzędu i budżetu. Kwota dochodów wykonanych wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Korsche za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. wynosiła 65.103.469,36 zł.



1.2.6. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez jednostki podległe sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość”, pkt 3.1.2. i pkt 3.3.2. protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Korsze w 2022 roku nie funkcjonowały jednostki organizacyjne działające w formie samorządowych zakładów budżetowych.

VI. USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- nr 1 – Wyjaśnienie z dnia 14.12.2023 r. w sprawie inwentaryzacji kasy,
- nr 2 – protokół kontroli kasy,
- nr 3 – Wyjaśnienie z dnia 29.12.2023 r. Skarbnika Gminy w sprawie szacowania wartości zamówienia na obsługę bankową budżetu Gminy Korsze i jej jednostek organizacyjnych,
- nr 4 – Terminowość spłat przez Gminę Korsze na dzień 31.12.2022 r. pożyczek,
- nr 5 – Wyjaśnienie w sprawie spłaty raty pożyczki z banku GBS w Barlinku,
- nr 6 – Wyjaśnienie z dnia 29.12.2023 r. Skarbnika Gminy w sprawie przekazania projektu WPF na lata 2022-2035 i projektu budżetu na rok 2022,
- nr 7 – Wyjaśnienie z dnia 29.12.2023 r. Skarbnika Gminy w sprawie przekazania do RIO sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2022 r.,
- nr 8 – Wyjaśnienie z dnia 14.12.2023 r. dotyczące przyczyn nieprzedłożenia do kontroli informacji podatkowych,
- nr 9 – Wyjaśnienie z dnia 29.12.2023 r. złożone przez Starszego Inspektora w sprawie nieterminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,

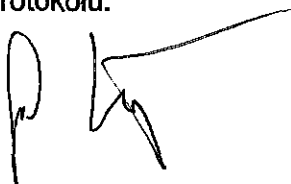
Na tym protokół zakończono. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z:

Panem Janem Adamem Adamowiczem – Burmistrzem Korsz,

Panią Marzeną Trapik – Skarbnikiem Gminy Korsze.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi jednostki – Burmistrzowi Korsz.

Termin przedłożenia udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu.



Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 5/2023.

Korsze, dnia 10 stycznia 2024 r.

Agnieszka Trocka

.....

Inspektor kontroli

Dariusz Popławski

.....

Inspektor kontroli

Jan Adam Adamowicz

.....

Burmistrz Korsz

Marzena Trąpik

.....

Skarbnik Gminy

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Korsze, dnia 14 grudnia 2023 r.

Maria Aleksandra Kuriata
Urząd Miejski w Korszach
Inspektor
Referat Finansowy

WYJAŚNIENIE

Protokół Nr 1/2022 z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach (załącznik Nr 6), kontrola została przeprowadzona i protokół sporządzony dnia 30 grudnia 2022 r.
W protokole wkradł się błąd pisarski z datą 29 grudnia 2022 r. zamiast 30 grudnia 2022 roku.
W protokole kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Korszach (załącznik nr 7) jest zapis prawidłowy przeprowadzenia kontroli kasy i sporządzenia protokołu w dniu 30 grudnia 2022 r. tak jak i złożonym oświadczeniu (załącznik nr 8) jest zapis z dniem 30 grudnia 2022 roku.

Kuriata Maria

Korsze, dnia 14 grudnia 2023 rok

**Stan depozytów przechowywanych w Kasie Urzędu Miejskiego w Korszach
oraz ich zgodności z ewidencją na dzień 14.12.2023 rok**

- Gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek Nr 280000129761 z dnia 26.10.2016 r. Usługi Koparko- Ładowarką, Budowlane Krzysztof Szniip Garbno 2/3- **Depozyt Nr 8/2016 – wartość 14496,17 zł. Do 30.06.2024 roku.**
„ Budowa ulicy Marii Konopnickiej w Korszach wraz z przebudową sieci wodociągowej i budowa sieci kanalizacji deszczowej”.
- Gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 280000135409 z dnia 24.04.2017 r. Usługi Koparko- Ładowarką, Budowlane Krzysztof Szniip Garbno 2/3 – **Depozyt Nr 3/2017 – wartość 2256,00 zł. do 29.06.2024 roku.**
„Budowa ulicy Marii Konopnickiej w Korszach wraz z przebudową sieci wodociągowej i budowa sieci kanalizacji deszczowej”.
- Gwarancja Bankowa należytego wykonania umowy Nr 21/17/81060/G z dnia 29.11.2017 r. Res Energy BGW sp. z o.o. Spółka Komandytowa 10-603 Olsztyn ul. Metalowa 3- **Depozyt nr 12/2017 – wartość 112340,91 zł. Do 30.11.2026 roku.**
„ Termomodernizacja budowy szkoły podstawowej w Garbnie”
- Gwarancja należytego usunięcia wad i usterek Nr 280000171515 z dnia 05.06.2019 Przedsiębiorstwo Usługowe Adam Stadnik 11-430 Korsze ul. Słoneczna 2/4 – **Depozyt nr 1/2019 – wartość 44276,39 zł. Do 23.04.2026 roku.**
„ Termomodernizacja budynku szkoły podstawowej w Łankiejmach”
- Gwarancja należytego usunięcia wad lub usterek nr 280000171768 z dnia 21.02.2020 rok Firma Usługowo-Handlowa Piotr Makaryk 11-400 Kętrzyn ul. Jana Kasprowicza 2D – **Depozyt Nr 1/2020 – wartość 59605,61 zł. do 21.11.2026 roku.**
„ Termomodernizacja budynku szkoły podstawowej w Korszach”
- Gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 280000178245 z dnia 16.04.2020 „EKO-WOD” Michał Czarnecki, 11-400 Kętrzyn ul. Wilanowska 21 – **Depozyt Nr 6/2020 – wartość 6755,49 zł do 01.12.2027 rok.**
„ Przebudowa drogi gminnej ulicy Mlecznej w Korszach 123503N”

- Gwarancja ubezpieczeniowa nr 1075899388/GKDo/2022/081 z dnia 21.10.2022 roku gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad. Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Kolejowa 28, 05-300 Mińsk Mazowiecki – Depozyt Nr 2/2022 – wartość 149325,00 zł. Do 20.11.2023 roku i do 05.12.2028 roku.

Zmiana aneks nr 1 z dnia 31.10.2023 r.

1. od 21.11.2023 do 05.12.2028 r.

2. od 30.06.2024 do 14.06.2029 r.

„Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Korsze” nr postępowania GT.271.15.2022.

- Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania o właściwego usunięcia wad Nr 912700805136 z dnia 29.05.2023 r. Zakład Usługowy „EKO-WOD” Michał Czarnecki z siedzibą w 11-400 Kętrzyn ul. Wilanowska 21 – Depozyt Nr 5/2023 wartość 154986,15 zł do 31.05.2025 r. później 30 % od 01.06.2025 r. do 16.06.2032 r.(46495,85 zł).

„ Budowa i modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie gminy Korsze”.

- Gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek Nr 280000210634 z dnia 19.05.2023 r. PROFFICO spółka z o.o. z siedzibą ul. Marszałkowska 84/92/72, 00-514 Warszawa – Depozyt Nr 6/2023 – wartość 305378,25 zł do 30.06.2025 r. później do dnia 15.07.2030 r. (30%).

„ Modernizacja SUW w Korszach wraz z wybudowaniem nowej studni”.

- Ubezpieczeniowa Gwarancja należytego wykonania kontaktu i usunięcia usterek Nr 32GG25/0510/23/0001 z dnia 31.05.2023 r. „BUDREM NOWIK” spółka z o.o. z siedzibą 11-400 Kętrzyn ul. Powstańców Warszawy 1 – Depozyt Nr 7/2023 – wartość 107750,00 zł do 30.05.2025 r. później do 15.05.2032 r. (30%) .

„ Budowa świetlicy wiejskiej wraz z wyposażeniem w miejscowości Łankiejmy”.

- Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad Nr 920037321921 z dnia 15.11.2023 r. Zakład Usługowy „EKO-WOD” Michał Czarnecki siedziba Kętrzyn (11-400) ul. Wilanowska 21 - Depozyt Nr 8/2023 – wartość 19677,81 zł. Do 01.03.2024 r. później 30% do 17.03.2031 r.

„ Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w mieście Korsze”.

Sporządziła:

Maria Kuriata

INSPEKTOR

Maria Kuriata

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Korszach przeprowadzonej w dniu 14.12.2023 r. przez inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobie Agnieszki Trockiej, działającej na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Nr 108/2023 z dnia 3 października 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Pani Marii Kuriata – kasjera,
- Pani Marzeny Trapik – Skarbnika Gminy Korsze.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rozliczenie gotówki:

Rzeczywisty stan gotówki w kasie: 5.105,60 zł.

Stan gotówki na dzień 14.12.2023 r. godz. 10⁰⁰ – 5.105,60 zł według raportu kasowego:

Ostatni raport kasowy – UM WYDATKI RK nr 000094/1/01/2023 za okres od 2023-12-13 do 2023-12-13, stan kasy 5.000,00 zł,

Raport kasowy – UM DOCHODY RK nr 000239/1/02/2023 (otwarty) za okres od 2023-12-14, stan kasy 39,00 zł, KP 006740, KP 006741 (opłata skarbową),

Raport kasowy – GOSPODARKA ODPADAMI RK nr 000240/1/21/2023 (otwarty) za okres od 2023-12-14, stan kasy 66,60 zł, KP 006738, KP 006739 (opłata za gospodarowanie odpadami).

Nadwyżki ani niedoboru gotówki w kasie nie stwierdzono.

2. Burmistrz Korsz określił pogotowie kasowe w § 2 pkt 3 lit. a instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Korszach stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 3/2001 Burmistrza Miasta Korsze z dnia 16 stycznia 2001 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Korszach (z późn. zm.) w wysokości 5 000,00 zł. Zgodnie z zapisem § 2 pkt 4 powyższego zarządzenia Nr 3/2001 z dnia 16 stycznia 2001 r. (z późn. zm.) „Kwotę wymienioną w punkcie 3a ustala kierownik jednostki/burmistrz lub dyrektor jednostki/ na wniosek skarbnika /gł. Księgowego”.

Burmistrz Korsz pismem z dnia 4.10.2005 r. ustalił wysokość pogotowia kasowego w wysokości 5.000,00 zł.

3. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest przez kasjera.

Stwierdzony stan druków ścisłego zarachowania wynosił:

- чеки gotówkowe:

- | | | |
|--|---------|-----------------|
| 1) Чеки gotówkowe Urzędu Miejskiego Korsze | - | DOCHODY |
| Nr 0008892633 -0008892650- | 18 szt. | |
| 2) Чеки gotówkowe Urzędu Miejskiego Korsze | - | WYDATKI |
| Nr 0009636533 – 0009636540 - | 8 szt. | |
| 3) Чеки gotówkowe Urzędu Miejskiego Korsze | - | DEPOZYT |
| Nr 0009168293 – 0009168300 - | 8 szt. | |
| 4) Чеки gotówkowe Urzędu Miejskiego Korsze | - | ZFŚS |
| Nr 0009220091 – 0009220093 - | 3 szt. | |
| 5) Чеки gotówkowe Urzędu Miejskiego Korsze | - | DODATEK WĘGLOWY |
| Nr 0009636502 0009636505 - | 4 szt. | |
| 6) Чеки gotówkowe Szkoła Podstawowa w Korszach- | | PODSTAWOWE |
| Nr 0009220071 – 0009220073 - | 3 szt. | |
| 7) Чеки gotówkowe Szkoła Podstawowa w Korszach- | | ZFŚS |
| Nr 0009382528 – 0009382530 - | 3 szt. | |
| 8) Чеки gotówkowe Szkoła Podstawowa w Garbnie - | | PODSTAWOWE |
| Nr 0008590220 – | 1 szt. | |
| Nr 0000636541 – 0009636545 – | 5 szt. | |
| 9) Чеки gotówkowe Szkoła Podstawowa w Garbnie - | | ZFŚS |
| Nr 0009431451 – 0009431456 – | 6 szt. | |
| 10) Чеки gotówkowe Szkoła Podstawowa w Łankiejmach - | | PODSTAWOWE |
| Nr 0008283580 - | 1 szt. | |
| Nr 0009382547 – 0009382551 - | 5 szt. | |
| 11) Чеки gotówkowe Szkoła Podstawowa w Łankiejmach - | | ZFŚS |
| Nr 0009168274 – 0009168277 - | 4 szt. | |

12) Czeki gotówkowe Szkoła Podstawowa w Sątocznie - PODSTAWOWE

Nr 0008711572 – 0008711580 – 9 szt.

13) Czeki gotówkowe Szkoła Podstawowa w Sątocznie - ZFŚS

Nr 0008960917 – 0008960919 – 3 szt.

14) Czeki gotówkowe Przedszkole Miejskie w Korszach - PODSTAWOWE

Nr 0008550067 – 0008550080 – 14 szt.

15) Czeki gotówkowe Przedszkole Miejskie w Korszach - ZFŚS

Nr 0009636507 – 000963510 - 4 szt.

- kwitariusze K-103:

Seria WE Nr 3918701 – 3920000 - 13 szt.

Seria WB Nr 7458422 – 7458500 - 1 szt.

Seria WB Nr 7458750 – 7458800 - 1 szt.

Seria WD Nr 5439212 – 5439300 - 1 szt.

Seria WD Nr 5441204 – 5441300 - 1 szt.

Seria WB Nr 7457816 – 7457900 - 1 szt.

Seria WD Nr 5439449 – 5439500 - 1 szt.

Seria WD Nr 5443023 – 5443100 - 1 szt.

Seria WD Nr 5438521 – 5438600 - 1 szt.

Seria WB Nr 7457135 – 7457200 - 1 szt.

Seria WD Nr 5439648 – 5439700 - 1 szt.

Seria WD Nr 5442458 – 5442500 - 1 szt.

Seria WD Nr 5441677 – 5441700 - 1 szt.

Seria WD Nr 5442276 – 5442300 - 1 szt.

Seria WE Nr 3918534 – 3918600 - 1 szt.

Seria WD Nr 5441762 – 5441800 - 1 szt.

Seria WE Nr 3918619 – 3918700 - 1 szt.

Seria WD Nr 5442851 – 5442900 - 1 szt.

Seria WD Nr 5443282 – 5443300 - 1 szt.

Seria WE Nr 3918125 – 3918200 - 1 szt.

- kwitariusze K-104:

Seria WD Nr 0202701 – 0205000 - 23 szt.

Seria WD Nr 0622601 – 0623200 - 6 szt.

- kontokwitariusze:

Nr 17 – szt. 1

Nr 26 – szt. 1

- bloczki mandatów karnych:

3 szt. – Seria Df od nr 0275881 Seria Df do nr 0275910

Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją druków ścisłego zarachowania.

4. Inne walory:

- 17 szt. – gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek. Szczegółowe zestawienie gwarancji zawarto w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu kontroli kasy.

5. Na podstawie zarządzenia Nr OG.120.23.2022 Burmistrza Korsz z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach Burmistrz zarządził przeprowadzić w dniu 30 grudnia 2022 r. inwentaryzację w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach. Protokół Nr 1/2022 z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach był sporządzony z datą 29 grudnia 2022 r. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.12.2023 r. złożonego przez kasjera w sprawie inwentaryzacji gotówki w kasie wynika, że „Protokół Nr 1/2022 z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Korszach (załącznik 6), kontrola została przeprowadzona i protokół sporządzony dnia 30 grudnia 2022 r. W protokole wkradł się błąd pisarski z datą 29 grudnia 2022 r. zamiast 30 grudnia 2022 roku. W protokole kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Korszach (załącznik 7) jest zapis prawidłowy przeprowadzenia kontroli kasy i sporządzenia protokołu w dniu 30 grudnia 2022 r. tak jak i złożonym oświadczeniu (załącznik nr 8) jest zapis z dniem 30 grudnia 2022 roku”.

Wobec powyższego inwentaryzacja ostatnią inwentaryzację kasy przeprowadzono w dniu 30.12.2022 r. przez komisję inwentaryzacyjną w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

Stwierdzono stan środków w kasie według stanu na koniec dnia 29.12.2022 r. i porównano ze stanem kasy raportu kasowego.

Natomiast ostatnią kontrolę kasy w obecności Skarbnika Gminy na okoliczność przekazania kasy przeprowadzono na początek dnia 14 grudnia 2023 r. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół nr 32/2023. Nadwyżki ani niedoboru gotówki w kasie nie stwierdzono.

6. Kasjer – Pani Maria Kuriata była zapoznana z obowiązującymi przepisami w zakresie gospodarki kasowej. W aktach osobowych znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej oraz zakres czynności uwzględniający obowiązki kasjera.

7. Uwagi o zabezpieczeniu kasy.

Oдноśnie zabezpieczenia kasy uwag nie wniesiono.

8. Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Agnieszka Trocka

/inspektor kontroli gospodarki finansowej/

Maria Kuriata

/kasjer/

Marzena Trapik

Marzena Trapik
/Skarbnik – osoba obecna przy kontroli/

Marzena Trapik

/imię i nazwisko/

Skarbnik Gminy Korsze

/stanowisko służbowe osoby składającej wyjaśnienie/

Korsze, 29.12.2023 r.

/miejscowość, data/

W Y J A Ś N I E N I E

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w sprawie: szacowania wartości zamówienia na obsługę bankową.

Dnia 16 grudnia 2021 roku Gmina Korsze zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną „Umowę Kompleksową” na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Korsze i jej jednostek podległych. Umowa obowiązywała od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r. tj. na 15 miesięcy.

Według „ Indywidualnych warunków naliczania i pobierania opłat i prowizji” tj. załącznika nr 1 do umowy rachunku, PKO BP SA pobierał miesięcznie 4 600,00 zł opłaty ryczałtowej za obsługę bankową Gminy Korsze i Jednostek. Łączny koszt Gminy Korsze i jej Jednostek wyniósł w całym okresie umowy 69 000,00 zł.

Nie jestem w stanie odnaleźć szacowania wartości do powyższego zamówienia na obsługę bankową. Podejrzewam, że ówczesna Pani Skarbnik je przeprowadziła, jednak nie posiadam dokumentu potwierdzającego ten fakt, jedynie te dokumenty, które przedstawiłam Inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Podpis osoby składającej wyjaśnienie

Marzena Trapik

.....
Skarbnik Gminy
Korsze
Marzena Trapik

Splaty przez Gminę Korsze na dzień 31.12.2022 r. rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wg banków kredytujących odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz splaty dokonane według wyciągów bankowych.

1. Kredyty, pożyczki, obligacje

Umowa kredytu/pożyczki		Wymagana spłata rat kredytu/pożyczki na 2022 rok wg umowy		Dokonane w 2022 roku spłaty rat kredytu/pożyczki		Ilość dni zwłoki	Odsetki za zwłokę		Opinia RIO
Bank kredytujący	Umowa nr/z dnia	Data spłaty raty	Kwota przypadającej do spłaty raty (w zł)	Data spłaty według wyciągu bankowego	Kwota raty		Należne	Pobrane	
GBS Barlinek	KR-21-01264 / 27-12-2021 r.	31-03-2022	107 890,49	30-03-2022	107 890,49				uchwała Nr RIO.VIII-0120-387/21 z dnia 17 listopada 2021 r.
		30-06-2022	107 000,00	29-06-2022	107 000,00				
		30-09-2022	107 000,00	30-09-2022	107 000,00				
		31-12-2022	107 000,00	08-12-2022	107 000,00				
				31-12-2022	-7 340,32	18	83,82 *	83,82 *	
MBS Mikołów	268445-30000115710-1/01.10.2022 r.	28-02-2022	93 000,00	25-02-2022	93 000,00				uchwała Nr RIO.VIII-0120-387/21 z dnia 17 listopada 2021 r.
		31-05-2022	93 000,00	30-05-2022	93 000,00				
		31-08-2022	93 000,00	30-08-2022	93 000,00				
		30-11-2022	93 000,00	29-11-2022	93 000,00				
Ogółem									

* - odsetki naliczone i opłacone w styczniu 2023 r.

Skarbnik Gminy
Korsze
Marek Trąpik

Marzena Trapik

Korsze, 29.12.2023 r.

/imię i nazwisko/

/miejscowość, data/

Skarbnik Gminy Korsze

/stanowisko służbowe osoby składającej wyjaśnienie/

W Y J A Ś N I E N I E

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w sprawie: wyksięgowania ze spłaty kapitału 107 000,00 zł kwoty 7340,32 zł i przeksięgowania na odsetki.

W odpowiedzi na powyższe wyjaśniam: odsetki w kwocie 7.340,32 zł zostały zaksięgowane notą księgową PK nr 113 w dniu 31.12.2022 r. celem doprowadzenia do zgodności zapisów księgowych z wyciągiem bankowym GBS w Barlinku za okres 01.12.2022 rok do 31.12.2022 r. jako spłata odsetek przypadająca na dzień 31.12.2022 r.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku zapłaciliśmy mniej odsetek niż przewidywał harmonogram spłat odsetek, gdyż zmieniła się stopa procentowa spłaty odsetek, której nie mieliśmy „fizycznie”. Wystąpiła niedopłata w zapłacie odsetek z naszej strony, którą bank uzupełnił na koniec roku 2022 ze spłaty kapitału którą wnieśliśmy dnia 8 grudnia 2022 r. w wysokości 107 000,00 zł. Bank wpłatę 107 000,00 zł potraktował jako 7340,32 zł zapłata odsetek, a 99 659,68 zł spłata kapitału. Dnia 18 stycznia 2023 roku Gmina Korsze przekazała do banku kwotę 8000 zł na uzupełnienie spłaty kapitału, którego nie spłaciliśmy do dnia 31.12.2022r. Bank wpłatę 8000,00 zł rozksięgował, zgodnie z naszymi zapisami księgowymi również w następujący sposób: 7340,32 zł spłata kapitału, 85,56 zł spłata odsetek (od niezapłaconego w terminie kapitału), 574,12 zł pozostało na koncie GBS Banku.

Powyższe wyjaśnienia obrazuje WB nr 2023/1 za okres:01.01.2023 -31.01.2023 oraz potwierdzenie przelewu z rachunku dochodów Gminy Korsze na rachunek GBS Bank z dnia 18 stycznia 2023r.

Podpis osoby składającej wyjaśnienie

Marzena Trapik

Skarbnik Gminy

Korsze

Marzena Trapik

Marzena Trapik
/imię i nazwisko/
Skarbnik Gminy Korsze
/stanowisko służbowe osoby składającej wyjaśnienie/

Korsze, 29.12.2023 r.
/miejscowość, data/

W Y J A Ś N I E N I E

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w sprawie: wyjaśnienia dotyczącego przekazywania radnym Rady Miejskiej w Korszach projektu uchwały budżetowej.

W dniu 14 grudnia 2021 r. biuro rady otrzymało w formie papierowej z referatu finansowego projekt budżetu na rok 2022. W tym samym dniu (14 grudnia 2021r.) projekt został dostarczony przez funkcjonariuszy Straży Miejskiej w Korszach do rak własnych poszczególnych radnych. Taką praktykę przekazywania projektów Radnym stosowaliśmy do roku 2022.

Od 2023 r. wdrożono portal RADNI.INFO, za pomocą którego został przekazany w formie dokumentu pdf dla radnych projekt budżetu na rok 2024. Portal ten posiada funkcjonalność, która pokazuje czy dany radny zapoznał się z materiałem otrzymanym.

Podpis osoby składającej wyjaśnienie

Marzena Trapik

Skarbnik Gminy

Korsze

Marzena Trapik

Marzena Trapik

/imię i nazwisko/

Skarbnik Gminy Korsze

/stanowisko służbowe osoby składającej wyjaśnienie/

Korsze, 29.12.2023 r.

/miejscowość, data/

W Y J A Ś N I E N I E

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w sprawie: wyjaśnienia dotyczącego przekazania do RIO sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2022 r.

Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2022 rok zostało przekazane do RIO w Olsztynie za pomocą wysyłki elektronicznej przez program LEGISLATOR przez Panią Skarbnik Annę Sidorowicz. Program Legislators jest programem do którego każdy pracownik ma swoje hasło i Pani Anna Sidorowicz wysłała te sprawozdanie ze swojego „profilu”. Informacja o wysyłce także jest widoczna dla danego użytkownika. Z racji powyższego nie jestem w stanie wydrukować potwierdzenia wysyłki sprawozdania, gdyż logując się swoim hasłem nie widzę korespondencji innych osób.

Z opinii RIO w sprawie przedłożenia sprawozdania wynika, iż zostało ono złożone prawidłowo.

Podpis osoby składającej wyjaśnienie

Marzena Trapik

Skarbnik Gminy

Korsze

.....
Marzena Trapik



BURMISTRZ KORSZ
Jan Adam Adamowicz

*Załącznik Nr 8
do protokołu kontroli*

Korsze, dnia 14 grudnia 2023 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
W Olsztynie**

W odpowiedzi na wezwanie do złożenia wyjaśnień z dnia 11.12.2023 r. informuje, że akta z lat 2002-2012, w których mogłyby się znajdować informacje złożone przez podatników zostały przekazane do archiwum zakładowego. W dniu 6.07.2023 r. na podstawie decyzji Archiwum Państwowego w Olsztynie uległy zniszczeniu. Pozostałe teczki znajdujące się w archiwum t.j. z lat 2013-2020 zostały sprawdzone i przeanalizowane i nie znaleziono w nich żądanych informacji.

Na stanowisku pracy nie znajdują się informacje dotyczące poz. 9. Taki stan rzeczy został prawdopodobnie spowodowany przeoczeniem byłego pracownika, który pełnił zastępstwo na stanowisku ds. wymiaru podatków. Wymiar podatku w 2022 r. był dokonywany na podstawie aktów notarialnych oraz geoportalu powiatu kętrzyńskiego.

B U R M I S T R Z

Jan Adamowicz
Jan Adamowicz



CERTYFIKAT ZNISZCZENIA DOKUMENTÓW

Zamawiający : URZĄD MIEJSKI KORSZE
UL. A. MICKIEWICZA 13
11-430 KORSZE

Niniejszym zaświadcza się, że wszystkie dokumenty zostały w pełni zniszczone w procesie cięcia:

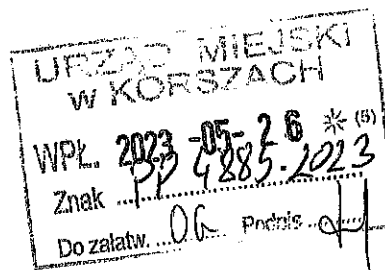
- zgodnie z wymaganiami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO),
- w sposób uniemożliwiający odtworzenie danych osobowych,
- zgodnie z wymaganiami Zamawiającego i nikt poza osobami upoważnionymi nie miał do nich dostępu.

Podinspektor
Elżbieta Biekarska

.....
pieczęć, podpis Zamawiającego

ERMET
RECYKLING
RAFAŁ MALUCHNIK
ul. Składowa 3, 10-421 Olsztyn
tel. 22 404 439
NIP 745-130-75-89, NREGJ. BDO 000009217

.....
pieczęć, podpis Wykonawcy



Pan

Jan Adamowicz

Burmistrz

Urząd Miejski w Korszach

ul. Mickiewicza 13

11-430 Korsze

Wasze pismo z dnia: 08.05.2023

Znak: OG.1632.2.2023

Nasz znak: OI.413.120.2023

Data: 24.05.2023

Szanowny Panie Burmistrzu,

w odpowiedzi na wniosek (data i znak pisma jw.), przesyłam w załączeniu zgodę na brakowanie dokumentacji niearchiwalnej.

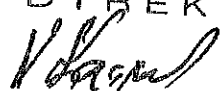
Brakowanie zostało **przeprowadzone z naruszeniem procedury** opisanej w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 20 października 2015 r. w sprawie klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji, przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych i brakowania dokumentacji niearchiwalnej (tj. Dz. U. 2019, poz. 246). **Występują rozbieżne daty skrajne na wniosku i spisie dokumentacji przeznaczonej do zniszczenia lub na makulaturę.**

Ponadto wyłączeniu ze zgody podlegają poniższe pozycje ze spisu:

1. Poz. spisu nr 1 – **sprawozdania roczne kwalifikuje się jako materiały archiwalne (kat. A);**
2. Poz. spisu nr 15 – **jeżeli są to przepisy sporządzone przez Urząd Miejski w Korszach, kwalifikuje się je jako materiały archiwalne (kat A);**
3. Poz. spisu nr 28 – **okres przechowywania dokumentacji z 2018 r. nie minął, należy dalej przechowywać dokumentację z 2018 r. w archiwum zakładowym;**
4. Poz. spisu nr 12, 17, 27, 55, 57, 65, 70, 87, 107, 108, 110, 111- dokumentacja podlega **ekspertyzie archiwalnej.**

W związku z powyższym informuję, że w przyszłości wnioski zawierające błędy formalne bądź merytoryczne będą rozpatrywane odmownie.

Z wyrazami szacunku,

DYREKTOR

prof. dr hab. Norbert Kasparek

Załącznik:

Zgoda na brakowanie dokumentacji niearchiwalnej nr 202/2023.

Osoba prowadząca sprawę:

Agnieszka Kościuk, email: nadzor@olsztyn.ap.gov.pl, telefon: 89 527 60 96, wew. 338



Archiwum
Dokumentów
Elektronicznych



Szukaj w Archiwach



Archiwum Państwowe w Olsztynie - ul. Partyzantów 18, 10-521 Olsztyn,
telefon (89) 52-76-096, email: sekretariat@olsztyn.ap.gov.pl, www.olsztyn.ap.gov.pl

Archiwum Państwowe w Olsztynie	—	42	ul. Partyzantów 18 10-521 Olsztyn
Nazwa archiwum państwowego	Oddział	Identyfikator archiwum państwowego	Adres
202/2023	Ol.413.120.2023	634	
Nr	Znak sprawy	Identyfikator operatora	

ZGODA NA BRAKOWANIE DOKUMENTACJI NIEARCHIWALNEJ

Informacje o jednostce

Urząd Miejski w Korszach	1316187	
Nazwa jednostki występującej z wnioskiem	Identyfikator systemowy	
ul. Mickiewicza 13, 11-430 Korsze	00052932100000	—
Adres jednostki występującej z wnioskiem	REGON	KRS
Urząd Miejski w Korszach		
Twórca dokumentacji		

Informacje o wniosku, którego dotyczy zgoda

08 maja 2023 r.	OG.1632.2.2023
Z dnia	Znak sprawy

Charakterystyka dokumentacji zawartej we wniosku

41 mb.	czterdzieści jeden
Ilość	Ilość (słownie)
aktowa	
Rodzaj dokumentacji	
1993 - 2018	
Okres	

Rozbieżne daty skrajne na wniosku i spisie.

Uwagi

Informacje o dokumentacji wyłączonej z brakowania

3,5 mb.

Ilość

Poz. spisu nr 1 – sprawozdania roczne kwalifikuje się jako materiały archiwalne (kat. A);
Poz. spisu nr 15 – jeżeli są to przepisy sporządzone przez Urząd Miejski w Korszach, kwalifikuje się je jako materiały archiwalne (kat. A);
Poz. spisu nr 28 – okres przechowywania dokumentacji z 2018 r. nie minął, należy dalej przechowywać dokumentację z 2018 r. w archiwum zakładowym;
Poz. spisu nr 12, 17, 27, 55, 57, 65, 70, 87, 107, 108, 110, 111- dokumentacja podlega ekspertyzie archiwalnej.

Powód wyłączenia

2000 - 2018

Okres

Informacje o dokumentacji, na którą została wydana zgoda

37,5 mb.

Ilość

1993

Lata od

2017

– do

Na podstawie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 20 października 2015 r. w sprawie klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji, przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych i brakowania dokumentacji niearchiwalnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 246), stwierdza się, że ww. dokumentacja przeznaczona do zniszczenia, nie stanowi materiałów archiwalnych.

Dyskuzja 24.10.2023
DIREKTOR
miejscowość i data

prof. dr hab. Norbert Kasperek

Dyrektor archiwum państwowego

Załączniki

Ilość: 0

Zgodę sporządzono w 2 egz.

egz. Nr 1 - Wnioskodawca

egz. Nr 2 - a/a



URZĄD MIEJSKI
w KORSZACH
ul. Mickiewicza 13
11-430 Korsze
woj. warmińsko-mazurskie
REGON 000529321

Korsze, dnia 08 maja 2023 r.

Nasz znak:

OG. 1632.2.2023

Dyrektor Archiwum Państwowego
w Olsztynie
ul. Partyzantów 18
10-521 Olsztyn

Na podstawie § 9 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 20 października 2015 r. w sprawie klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji, przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych i brakowania dokumentacji niearchiwalnej **wnioskuje o wydanie zgody na brakowanie akt:**

1. Nazwa organu: **Gmina Korsze**
2. Nazwa jednostki organizacyjnej, której dokumentacja niearchiwalna jest brakowana: **Urząd Miejski w Korszach.**
3. Podstawa kwalifikowania dokumentacji niearchiwalnej: rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
4. Daty wytworzenia dokumentacji niearchiwalnej: **1993-2017**
5. Rodzaj dokumentacji – **aktowa**
6. Ilość dokumentacji niearchiwalnej: **41mb**

Jednocześnie informuję, że poprzednie brakowanie akt wytworzonych w tut. Urzędzie odbyło się w 2023 r. za zgodą Waszego Archiwum – OI-SNZA.413.34.2023 z dnia 13.02.2023 r.

Załączniki:

- spis dokumentacji niearchiwalnej podlegającej brakowaniu - kat. B
- protokół oceny dokumentacji niearchiwalnej,
- oświadczenie o upływie okresu przechowywania dokumentacji.

3 U R M I S T R Z

Jan Adamowicz
Jan Adamowicz

(nazwa organu)

Spis dokumentacji niearchiwalnej podlegającej brakowaniu

URZĄD MIEJSKI W KORSZACH

KATEGORIA B

Lp	oznaczenie kancelaryjne (znak akt lub znak sprawy)	Sygnatura archiwalna	Tytuł jednostki	Daty roczne	liczba tomów	Uwagi
1	7140	B-5	polityka lokalowa prawo lokalowe	2005	1	
2	341	B-5	Dokumentacja zamówień publicznych	2000-2001 2006-2009	68	
3	3028	B-5	Sprawozdania miesięczne, kwartalne i roczne z wykonania budżetu	2004-2006 2009	13	sprawozdania cząstkowe w danym roku są zgodne z co do zakresu i rodzaju danych ze sprawozdaniami o większym zakresie czasowym
4	5156	B-10	Zaświadczenia o przypiskach do akt stanu cywilnego	2006-2007	2	
5	3119	B-5	Współpraca z Urzędem Skarbowym i Bankiem	2006-2007	2	
6	3118	B-5	Zaświadczenia w sprawach podatkowych	2007-2008	3	
7	3110	B-10	Podatek zobowiązania podatkowe rolników	2005-2010	12	wymiar, informacje na podatek
8	71403	B-5	Projekty roczne list zawarcia umów najmu lokali mieszkalnych i lokali socjalnych	2008	2	
9	0114	B-5	Sprawy organizacyjne	2006-2010	6	
10	1630	B-10	Wypadki przy pracy	2009-2010	2	
11	5220	B-5	współdziałanie z organami ścigania i wymiaru sprawiedliwości	2007-2010	15	
12	0153	B-10	Decyzje kierownika Urzędu	2003	1	
13	0304	B-10	Licencje, oprogramowania	2010	1	
14	0620	B-2	Prenumerata dzienników i czasopism	2009-2010	2	
15	1400	B-10	Przepisy prawne dotyczące spraw socjalno-bytowych pracowników	2007	1	fundusz socjalny
16	0114	B-5	Sprawy organizacyjne	2007-2008	3	między innym korespondencja porządkowa
17	6431	B-10	Pozwolenia, licencje na prowadzenie działalności usługowej	2009	1	

80	7135	B-5	przebudowa lokali	2014-2015	2	
81	3139	B-5	Oплата za gospodarowanie odpadami	2016-2017	2	
82	3120	B-10	Podatek od nieruchomości	2011-2012	2	
83	1520	B-10	Składki Ubezpieczenia Społecznego	1999-2010	40	
84	2420	B-10	Zgłoszenia do Ubezpieczenia Społecznego	2011-2012	4	
85	1113	B-5	Zatrudnianie i zwalnianie pracowników usługowych i pomocniczych	1993 -1995	3	
86	1110	B-2	Zatrudnianie i zwalnianie pracowników	1996 2008 2010	5	
87	2020	B-5	Ochrona przeciwpożarowa w obiektach własnych	2009-2010	2	
88	210	B-5	Zapotrzebowania i nabór kandydatów do pracy	2014 2016-2017	3	podania, dane rekrutacyjne pracowników interwencyjnych i publicznych
89	71433	B-3	Dodatki mieszkaniowe	2004-2005	2	zaświadczenia
90	1320	B-3	Plany i wykorzystanie urlopów wypoczynkowych kadry kierowniczej gminnych jednostek organizacyjnych	2003-2010	8	
91	2350	B-5	Urlopy wypoczynkowe	2013-2014 2016	4	
92	1322	B-3	Urlopy okolicznościowe	2003-2004	7	
93	2341	B-3	Absencje w pracy	2011 2016-2017	3	urlop okolicznościowy
94	1321	B-3	Plany i wykorzystanie urlopów wypoczynkowych kadry kierowniczej gminnych jednostek organizacyjnych	2003-2010	8	
95	1323	B-5	Urlopy macierzyńskie	1997 2001	2	
96	2351	B-5	Urlopy macierzyńskie, ojcowskie i wychowawcze itp.	2016	1	
97	1114	B-2	Zatrudnianie w godzinach nadliczbowych	2007	1	
98	1313	B-3	Książki wyjść poza urząd	2001-2004	4	
99	1312	B-3	Książki wyjść poza urząd	1996	1	
100	1160	B-3	Ewidencja pracowników własnego urzędu wykonujących prace dodatkowe	1996	1	

101	0873	B-3	Wydruki z taryfikacją rozmów wychodzących z urzędu	2002-2006	5	
102	3344	B-3	Ustalanie i odprowadzanie składek ubezpieczenia społecznego pracowników	2005-2006	2	
103	2342	B-5	Rozliczenia czasu pracy	2011-2017	51	
104	5231	B-5	Ochrona porządku w miejscach publicznych	2000-2010	36	
105	8170	B-5	Zwalczanie i zapobieganie alkoholizmowi	2000-2004	5	(interwencje, doprowadzenia do izby wytrzeźwień)
106	7062	B-5	Utrzymanie czystości placów, ulic i posesji (interwencje, postępowania nakazowe dotyczące wywozu nieczystości)	2001-2002 2008-2009	4	(interwencje, postępowania nakazowe dotyczące wywozu nieczystości)
107	5232	B-3	Kontrola ruchu drogowego	2001 2006 2008	3	
108	5234	B-5	Informowanie o stanie i rodzajach zagrożeń	2000-2002 2005	4	
109	7081	B-5	Rejestracja psów	2001-2002	2	(wylapywanie bezpańskich psów)
110	5233	B-3	Ochrona obiektów komunalnych i urządzeń użyteczności publicznej	2001 2004	2	
111	5231.1	B-5	Ochrona porządku w miejscach publicznych	2000-2010	11	(wykaz ujawnionych wykroczeń, ewidencja interwencji - statystyka)
112	5235	B-5	Postępowanie mandatowe	2001-2010	10	
					965	

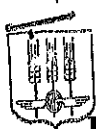
Spis zakończono na pozycji 112, zawiera 965 jednostki

Korsze 08.05.2023 r.

Data i miejsce sporządzenia spisu

Ewa Wronisz, Sekretarz Gminy Korsze
Imię, nazwisko, stanowisko służbowe sporządzającego spis (wraz z podpisem)





SPIS ZDAWCZO-ODBIORCZY AKT NR 420

Lp.	Znak teczki	Tytuł teczki	Daty skrajne od-do	Kat. akt	Liczba teczek	Miejsce przechowywania akt	Data zniszczenia lub przekazania do archiwum państwowego
1	2	3	4	5	6	7	8
1	FN 3139	Opłata za gospodarowanie odpadami(aktualizacja należności)	2020	B-10	1		
2	FN 3139	Opłata za gospodarowanie odpadami(decyzje-raty)	2021	B-10	1		
3	FN 3221	Dokumentacja księgowa(rozliczenie miesięczne)	2018	B-5	1		
4	FN 3221	Dokumentacja księgowa(rozliczenie miesięczne)	2019	B-5	2		
5	FN 3221	Dokumentacja księgowa(rozliczenie miesięczne)	2020	B-5	2		
6	FN 3221	Dokumentacja księgowa(rozliczenie miesięczne)	2021	B-5	2		
7	FN 3161	Egzekucja administracyjna prowadzona przez podmiot	2021	B-5	1		
8	FN 3210	Obrót gotówkowy (kwitariusze sołtysi)	2016	B-5	1		06.07.2023
9	FN 3210	Obrót gotówkowy (kwitariusze sołtysi)	2021	B-5	2		
10	FN 3123	Łączne zobowiązanie podatkowe rolników(teczka wymiar)	2016	B-10	1		
11	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2005	B-10	1		06.07.2023
12	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2006	B-10	1		06.07.2023
13	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2007	B-10	1		06.07.2023
14	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2008	B-10	1		06.07.2023
15	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2009	B-10	1		06.07.2023
16	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2010	B-10	1		06.07.2023
17	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2011	B-10	1		06.07.2023
18	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2012	B-10	1		06.07.2023
19	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2013	B-10	1		

20	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2015	B-10	1		
21	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2016	B-10	1		
22	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2017	B-10	1		
23	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2018	B-10	1		
24	FN 3120	Podatek od nieruchomości (informacje na podatek)	2019	B-10	1		
25	FN 3120	Podatek od nieruchomości (zawłodominie dzierżaw)	2020	B-10	1		
		OGÓŁEM			29		

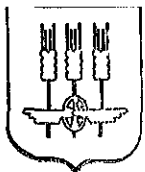
Korsze, dnia 07.04.2023 r.

Przekazujący akta

PODINSPEKTOR
Magdalena Strzałeczka

Przyjmujący akta

Podinspektor
Elżbieta Plekarska



URZĄD MIEJSKI
w KORSZACH
ul. Mickiewicza 13
11-430 Korsze
woj. warmińsko-mazurskie
NIP 712-10-01-199
REGON 000529321

*Załącznik Nr 9
do protokołu kontroli*

Elżbieta Pieckowska-Sidz

Korsze, 29-12-2023

Starszy Inspektor w UM Korsze

Wyjaśnienie

– terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w 2022 roku PIT 4R.

W dniu 23-11-2022 roku podczas analizy kartoteki podatkowej zauważyłam konieczność skorygowania naliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych u jednego pracownika UM Korsze za miesiąc lipiec i sierpień 2022 roku. Błędna wysokość zaliczki na podatek wynikała z braku funkcjonalności programu do naliczania wynagrodzeń „PUMA PŁACE”. Dostawca oprogramowania skorygował algorytmy naliczania dopiero we wrześniu 2022 roku w wersji programu 05.003 opisując zmianę oprogramowania jako „poprawa naliczenia podatku dochodowego dla PIT0, przekroczenie limitu 85528zł”. W wyniku koniecznej korekty list płać należało odprowadzić do Urzędu Skarbowego należne zaliczki za lipiec i sierpień 2022 roku. Przelano do US Kętrzyn dnia 24-11-2023 kwotę 224 zł za lipiec 2022 oraz 888zł za sierpień 2022 roku wraz z należnymi odsetkami w wysokości 9zł za lipiec 2022 oraz 26zł za sierpień 2022r.

STARSZY INSPEKTOR

Elżbieta Pieckowska-Sidz